



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302124

**за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при управлението
и разпореждането с общинско имущество на Община Лозница, Област Разград
за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 270 от 05.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

СЪДЪРЖАНИЕ	
Част първа	7
РЕЗЮМЕ	7
Част втора	14
ВЪВЕДЕНИЕ	14
1. Основание за извършване на одита	14
2. Предмет на одита	14
3. Одитиран период	14
4. Информация за одитирания обект	14
5. Цели на одита	16
6. Обхват на одита	16
7. Ограничения в обхвата на одита	16
8. Одитни извадки	16
9. Критерии за оценка	20
10. Одитни стандарти	21
Част трета	21
КОНСТАТАЦИИ	21
I. Приходи по бюджета	21
1. Нормативна осигуреност	21
2. Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност	39
3. Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ	45
II. Разходи по бюджета	54
1. Разходи за външни услуги	55
2. Разходи за подпомагане на спортни клубове	57
3. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	58
III. Общинска собственост	69
1. Нормативна осигуреност	69
2. Управление на имоти – общинска собственост	75
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	85
Част четвърта	91
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	91
Част пета	95
ПРЕПОРЪКИ	95
Част шеста	98
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	98

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АПВ	Акт за прихващане или възстановяване
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължения
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Лозница
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Лозница
ВПППК	Вътрешни правила за провеждане на процедури по концесии в Община Лозница
ВПППОН	Вътрешни правила за провеждане на процедури за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница
ВПППП	Вътрешни правила за провеждане на процедури за продажба на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДВПИ	Данък при възмездно придобиване на имуществата
ДД	Данък върху даренията
дирекция АОЧР	Дирекция „Административно обслужване и човешки ресурси“
дирекция МРЕУТСД	Дирекция „Местно развитие и екология, устройство на територията и стопански дейности“
дирекция ФБ	Дирекция „Финанси и бюджет“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДН	Данък върху наследствата
ДНСК	Дирекция национален строителен контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПИДВН	Данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин
ДПС	Данък върху превозните средства
ДТПП	Данък върху таксиметров превоз на пътници
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗАЗ	Закон за аренда в земеделието

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКАИИП	Закон за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗЛ	Задължено лице
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПК	Земеделска производствена кооперация
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИПСФУК	Инструкция за прилагане на системата за финансово управление и контрол на Община Лозница
ИС	Информационна система
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1/30.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 5/28.12.2006 г. на МРРБ	Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройство
Наредба № 2	Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 7	Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница
Наредба № 9	Наредба № 9 за условията и реда за упражняване правата на собственост от Община Лозница в търговски дружества и публични предприятия с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества, както и за

	изпълнението на местни дейности и услуги чрез Общински предприятия
Наредба № 11	Наредба № 11 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища
Наредба № 12	Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лозница
Наредба № 15	Наредба № 15 за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Лозница
Наредба № 17	Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НСИ	Националния статистически институт
НУРЗЗПС	Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Общинско предприятие
ОС	Общинска собственост
ПВ	Правилник за вписванията
ПД	Патентен данък
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУОА	Правилник за устройството и организацията на общинската администрация град Лозница
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СЕПП	Схема за единно плащане на площ
СМР	Строително-монтажни работи
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТД	Туристическия данък
ТПК	Такса за притежаване на куче
УНП	Уникален номер на поръчката

УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителите
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Лозница, Област Разград за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Лозница с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – приходи и разходи по бюджета, и общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административно-процесуалния кодекс (АПК), Граждански процесуален кодекс (ГПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и за 2024 г., Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за публичните предприятия (ЗППр); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Наредба № Н-6/26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства на министъра на финансите; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с нормативна осигуреност, вземанията от местни данъци и такса битови отпадъци (ТБО) и контролно-ревизионна дейност, приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходването на бюджетните средства, управлението и разпореждането с общинската собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

Бюджетът на Община Лозница за 2023 г. по уточнен план е 16 783 353 лв. и е отчетено изпълнение от 14 518 077 лв. или 86,5 на сто, към 30.06.2024 г. е в размер 16 877 501 лв. с изпълнение – 9 535 770 лв. или 56,5 на сто.

За област „Приходи по бюджета“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия на нормативната осигуреност за изпълнението на общинския бюджет и финансовото управление и контрол; вземанията от местни данъци (МД) и ТБО и контролно-ревизионната дейност, и приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ.

Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет е в несъответствие с изискванията на ЗПФ: изискването за прозрачност на бюджетната процедура не е коректно определено; не са разписани текстове относно правилата за съставяне на сметките за средства от Европейския съюз, прилагането на

указанията на министерство на финансите (МФ) при разработването на проекта на общинския бюджет, оправомощаването от ОбС на кмета да извършва компенсирани промени; неправилно е определено, че проектът на общинския бюджет се разработва на базата на одобрената бюджетна процедура, вместо на одобрената от общинския съвет (ОбС) бюджетна прогноза; няма регламентиран ред за утвърждаване на разпределението на бюджета по тримесечия, както и обективни критерии въз основа на които да се определят показателите за разходи за кметствата и населените места с кметски наместници; съществуват неясни и некоректни разпоредби, и разпоредби, които не са актуализирани с измененията на ЗПФ.

Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лозница е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ. Не е конкретизирано, че обжалването на актовете, свързани с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци, се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението. Във връзка с данъка върху недвижимите имоти (ДНИ) не са посочени обект за облагане и данъчно задължено лице; некоректно са определени сроковете за заплащане, изискванията за уведомяване, попълването на данъчната декларация, определянето на данъчната оценка; няма въведено изискване за служебно образуване на партиди за наследен недвижим имот. За данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин (ДПИДВН) установените несъответствия са относно изключенията при облагане на моторни превозни средства, основата за облагане и заплащането на данъка. Текстовете за данък върху превозните средства (ДПС) относно корабите не са актуализирани; няма определен размер на данъка за конкретно посочени в ЗМДТ ремаркета на товарни автомобили; некоректно са определени видовете плавателни средства и сроковете за заплащане; не е посочена възможността за служебно образуване на партида за превозни средства, придобити по наследство; незаконосъобразно е изискването на документ, валидиращ съответствието на превозното средство с определената от производителя екологична категория; няма посочена възможност за удостоверяване на заплатен ДПС при годишния технически преглед на превозното средство чрез използването на информационни системи. Размерът на оборота за предходната година във връзка с облагането с годишен патентен данък (ПД) не е актуализиран; ползвателите на определени проценти данъчни облекчения не са коректно определени. Незаконосъобразно са определени обекти за заплащане на туристически данък (ТД) и не е посочено изискване, че определянето на ТД се извършва от служител на общинската администрация въз основа на данни от Министерството на туризма. Подаването на данъчна декларация за данъка върху таксиметров превоз на пътници (ДТПП), както и неговото заплащане, не са конкретизирани, че се осъществяват в общината, за територията на която е издадено разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници. Едноличните търговци не са посочени като лица, подлежащи на наказване с имуществена санкция във връзка с информацията и данните за ДНИ. Съществуват неясни и некоректни разпоредби, както и разпоредби, които не са актуализирани с измененията на ЗМДТ и структурата на Общината.

Установени са несъответствия на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница със ЗМДТ. Не са определени ред за определяне и администриране, и размери на такси за дейности по обща подкрепа и които се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; размер на таксите за предоставяне на административни услуги по електронен път. Във връзка с ТБО незаконосъобразно са определени ограничителни условия при неплащането на части от таксата, когато имотът не се ползва през цялата година, но е деклариран като „основно жилище“ и е извършен разход на електрическа енергия над конкретно определен размер. Не са актуализирани текстове относно: несъбирането на ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове, и манастири; лицата, които заплащат ТБО. Не са въведени: образец на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО, когато е пропорционално определена на база данъчната оценка или отчетната

стойност на недвижимите имоти; образец на декларация за неползване на имот през цялата година; ред за освобождаване от заплащане на ТБО когато услугата не се предоставя от общината; ред за извършване на проверки в течение на годината за декларирано неползване на имот; възможност, ред за определяне и администриране, и образец на декларация, когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУО. Не са актуализирани текстове относно заплащането на таксата за ползване на гробни места; таксата за притежаване на куче; определението за „личен доход“. Незаконосъобразно са определени видове такси и ред за: право на платено локално паркиране; такса на корен на дървесина; странични ползвания и странични горски продукти; заплащане и размер на такса за издаване на разрешение за търговия с тютюневи изделия, лицензи за търговия с продукти от грозде, спирт, дестилати и спиртни напитки. Не са определени и утвърдени/одобрили: ред за заявяване на услугата и размери на такси по списъка по чл. 24, ал. 2, вр. чл. 1, ал. 2 от Закона за лечебните растения; ред за администриране на таксата в производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти; образец на декларация за деклариране притежаване на куче. От ОБС няма утвърдени/одобрили образци на заявление за ползване на услуги по Раздели II, III, VI-VIII от наредбата. Съществуват неясни и некоректни разпоредби, както и разпоредби, които не са актуализирани с измененията на ЗМДТ и структурата на Общината.

С Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Лозница (ВПБП) са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица. Въведената с ВПБП организация на бюджетния процес съответства със ЗПФ.

Процесите и контролните дейности във връзка със събирането и отчитането на приходите по бюджета, в т.ч. приходите от местни данъци и такси, са регламентирани в Инструкция за прилагане на системата за финансово управление и контрол на Община Лозница (ИПСФУК), Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Лозница (ВПИФСФУК) и заповеди на кмета за определяне на касиер-събирачи. Установени са частични несъответствия с длъжностните разписания, информацията от прилаганите програмни продукти за събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси – програмен продукт (ПП) Акстър и ПП Матеус, както и с практиката на Общината, а именно: поименно посочени лица не са работили в Общината през части от или през целия одитиран период; отчети от ПП Матеус и ПП Акстър се генерират автоматично при задаване на период, вид приход и др. показатели; отчитането на събраните суми и внасянето им по банковата сметка на общината се извършва периодично, а не ежедневно и месечно. Не са използвани марки за събиране на местни такси и сумите по приходните квитанции от кочаните са внасяни чрез ПП Акстър, а не чрез касиера на Общината. Срокът за отчитане на кочаните с приходни квитанции не е определен.

Не са разработени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, включващи производствата по установяване и събиране на общинските публични вземания по ДОПК, в т.ч. за приемането и обработването на декларации, и за събирането на просрочените вземания. Създадени са предпоставки за неизпълнение на задълженията по ДОПК и ЗМДТ от приходната администрация.

От кмета е издадена заповед за определяне на публични изпълнители, но дейност в производствата по обезпечаване на публични задължения не е осъществена. За вменени с длъжностна характеристика задължения на старши специалист МДТ няма издадена заповед за установяване на административни нарушения, съставяне на актове за установяване на административно нарушение (АУАН) и за издаване на наказателни постановления. В несъответствие с нормативните изисквания на ДОПК събирането и отчитането на доброволно платените МД и ТБО е осъществено, без заповед на кмета. Размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО, както и броят на лицата с неплатени

задължения са увеличени към началото на 2024 г. спрямо началото на 2023 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО. Предприетите действия от приходната администрация за събирането им не са достатъчни и навременни, като за проверените 17 задължени лица такива няма, с което е създаден риск от погасяването на просрочените вземания по давност.

Създадена е организация за управление на приходите от ТБО и извършване на дейностите по чл. 62 от ЗМДТ. В процесите по входиране, регистриране и обработване на декларациите за неползване на имот по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 са установени несъответствия със ЗМДТ - формулярът на декларация не е одобрен от ОбС/кмет/длъжностно лице; заповедите на кмета, включващи декларираните имоти, са издадени незаконосъобразно; във формуляра на декларация и в заповедите е включено ограничително условие - „имотът да не е основно жилище“; участват служители, които не са упълномощени; декларациите не са приемани без да бъдат платени задълженията за имота; от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, не са освободени имоти, за които са подадени декларации за неползване през годината и са декларирани като основно жилище; проверки за спазване на декларираните обстоятелства не са извършени. През 2023 г. дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ не са дофинансирани до пълния размер на реализираната отстъпка при предсрочното заплащане на ТБО. Заповедта по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ не е публично оповестена. От ОбС не са приети конкретни план-сметки на разходите за определените с решение на ОбС размери на ТБО - за недвижими имоти на физически лица (ФЛ) и за недвижими имоти и земя на юридически лица (ЮЛ). Разходи за строителни отпадъци са финансирани с приходи от ТБО. Налице е невъзможност за определяне на размера на нетрансформираните по решение на ОбС отчисления по Закона за управление на отпадъците (ЗУО), водеща до неизпълнение на норми от ЗУО. На Сметната палата и на Министерството на финансите е предоставена некоректна информация за планираните и извършените през 2023 г. разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.

Стратегията за управление на риска на Община Лозница е актуализирана в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Към кмета на Община Лозница е създаден Съвет за управление на риска със съвещателни функции, подпомагащ работата му. Риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не са утвърдени от кмета на Общината.

Системата за финансово управление и контрол е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, с изключение на процесите по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения и процесите за правилно начисляване и изплащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения. В СФУК не е определено документирането на предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до решенията за приемане на изпълнението и на процедури по отдаване под наем и разпореждане на движимо и недвижимо имущество. Не е назначена от кмета Комисия за последващи оценки за изпълнението на процес/договор/стопанска операция. Не е определена от кмета Комисия за извършване на текущ контрол на поетите финансови ангажменти и сключените договори. Няма въведени правила/процедури за процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, включващи производствата по установяване и събиране на общинските публични вземания по ДОПК, в т.ч. за приемането и обработването на декларации и за събирането на просрочените вземания.

За област „Разходи по бюджета“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с планирането и разходването на бюджетните средства и изпълнението на договори за външни услуги, разходи за

подпомагане на спортни клубове, основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА).

Проверени са отчетените разходи за външни услуги по 12 договора, сключени чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП с обща стойност 85 205,64 лв. Разходите са документално обосновани със счетоводни документи. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи, като не са спазени договорените срокове за заплащане на услугите по пет договора и по един договор за обслужване на контейнери за строителни отпадъци таксата за депониране неправилно е отчетена, като разход по договора.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите са прилагани от определеното длъжностно лице съгласно въведения в Общината ред. Системата на двоен подпис не е приложена при сключването на два договора.

От ОбС не е приета Наредба за условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност. Предвидените разходи за подпомагане на спортната дейност, приети с решения на ОбС не са отпускани под формата на субсидия на спортните клубове, а са разходвани от бюджета на Общината. През 2023 г. от спортния клуб по борба са усвоени 14 867 лв. повече от одобрените от ОбС средства, а през първото шестмесечие на 2024 г. - 1 998 лв. повече от одобрените средства за цялата година. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите от определеното длъжностно лице.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години. Проверени са отчетените разходи за основен ремонт на ДМА по пет договора, с обща стойност 1 249 212,44 лв. Договорите са изпълнени в съответствие с действащата правна рамка, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Не е спазен нормативно определения срок за изпращане на обявления за приключването на два договора за публикуване в Регистър на обществените поръчки (РОП). Не е определено от кмета длъжностно лице от общинската администрация, което да осъществява инвеститорски контрол. Дейностите по предмета на договорите са приети от заместник-кмета и кмета. Представените от изпълнителите банкови гаранции за добро изпълнение на два договора за строителство не са освободени в срок. За два договора на стойност над 30 000 лв. не е спазено изискването на РМС № 592/2018 г., като същите са регистрирани в Информационната система на МФ, след изтичане на 30-дневния срок от сключване им. Не е спазен срокът за изготвяне от консултанта на окончателен доклад и технически паспорт на един обект, за което от възложителя не е претендирана договорената неустойка. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са въз основа на актове и протоколи, съставени по време на строителството и платежни документи. Предварителният контрол за законосъобразност преди сключването и преди извършването на разходите по един договор за основен ремонт на ДМА и системата на двоен подпис са приложени съгласно въведения в Общината ред.

Проверени са отчетените разходи за придобиване на ДМА по 11 договора, с обща стойност 366 744,20 лв. При изпълнението на разходите е установено съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на: не подадена информация за предстоящо плащане по един договор в НАП и Агенция „Митници“ (АМ), неизпратено обявление за приключване на договор за доставка на автомобил за публикуване в РОП и неспазване на срока за доставка на компютърна техника. Контролните дейности при сключването и изпълнението на три договора са приложени съгласно въведения във Общината ред.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия относно приетите наредби и вътрешни актове за дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

В съответствие с изискванията на правната рамка, от ОбС са приети Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 2), Наредба № 9 за условията и реда за упражняване правата на собственост от Община Лозница в търговски дружества и публични предприятия с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества, както и за изпълнението на местни дейности и услуги чрез Общински предприятия (Наредба № 9), Наредба № 11 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба № 11) и Наредба № 15 за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Лозница (Наредба № 15), разпоредбите на които не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

От Общинската администрация не са разработени стратегии за управление на общинската собственост за мандати 2019-2023 г. и 2023-2027 г., план за действие за общинските концесии и правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Лозница. Разпоредбите на Вътрешните правила за провеждане на процедури за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница и Вътрешните правила за провеждане на процедури за продажба на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница са в несъответствие с Наредба № 2 и в тях не са определени обхватът на проверките за законосъобразност и редът, по който да се осъществяват и документират. Утвърдените Вътрешни правила за провеждане на процедури по концесии в Община Лозница не съответстват на действащия Закон за концесиите и не съдържат разпоредби за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху действията на общинската администрация в процеса по предоставяне на концесия. От кмета не са упълномощени длъжностни лица, които да водят регистрите за общинските предприятия, на търговските дружества с общинско участие в капитала и за юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината.

Управленските решения и действия при отдаването под наем на 12 общински жилища са в несъответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 11, като: две жилища не са предназначени за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; при сключване на един договор не са спазени нормите на жилищно задоволяване при настаняване в общинско жилище; наемната цена по единнадесет договора не е изчислена в двоен размер за площта, надвишаваща нормата на жилищно задоволяване съгласно брой членове на семейството; осем договора са сключени преди влизане в сила на заповедите за настаняване; един договор е сключен на по-ниска цена от определената в настанителната заповед.

При извършената проверка на отдаването под наем на 14 нежилищни имота, 12 от които след проведен публичен търг с явно наддаване, е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за два имота не са съставени актове за общинска собственост; имотите, с изключение на един, не са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост (ПУРИОС) за съответната година; начална наемна цена за два имота е по-висока и не е определена съгласно изискванията на Наредба № 7; в заповедите за откриване на търговете не са посочени начинът и срокът на плащане на наемната цена и условията за оглед на обектите; една заповед за откриване на търга не е публикувана на интернет страницата на Общината; не е документирано обявяването на три заповеди на видно място в сградата на общинската администрация, като две от тях не са публикувани и в местен вестник; в заповедите за назначаване на комисия не са определени резервни членове; четири заповеди за резултатите от търга са връчени със закъснение, три са връчени без посочена дата на връчване и в две заповеди не са определени сроковете за плащане; девет договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Разград; по три договора плащането на първата наемна вноска е извършено със закъснение; от кмета не са издадени заповеди за освобождаване на депозитите; за два имота не са възстановени депозитите; по четири договора депозитите са възстановени преди сключването на

договорите; за фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени протоколи.

Процедурите по провеждането на публичните търгове с явно наддаване и сключените 11 договора за отдаване под наем/аренда на земеделски земи са в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка, като: за три имота не са съставени актове за общинска собственост; седем имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2023 г.; заповедите на кмета за откриването на търговете не съдържат цялата изискуема информация; съставите на комисиите са определени с отделни заповеди на кмета, вместо със заповедите за провеждането на търговете, и в тях не са включени кметовете на съответните кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем/аренда имоти; към участниците в търговете е поставено изискване за предоставяне на информация, до която Общината има достъп по служебен път; протокол на комисията не е подписан от един член; заповедите на кмета за определяне на спечелилите лица не са връчени на участниците в търговете; осем договора са сключени преди влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилия търга; три договора за наем са сключени преди извършване на дължимото плащане; от общинската администрация не са извършени проверки за липса на задължения на наемателите на пасищата; от кмета не са издадени заповеди за освобождаване на внесените депозити; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите по три договора.

Поради предприети ефективни действия от страна на Общината са формирани просрочени вземания по договори за наем на имоти – общинска собственост.

Управленските решения и действия при продажбата на седем нежилищни имота са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в заповедите за провеждане на търговете не са определени времето и начинът на оглед на имотите; не е документирано обявяването на заповедите на видно място в сградата на общинската администрация; в състава на комисиите не са включени резервни членове, а в две комисии не са включени кметовете на населените места; по един договор плащането е извършено със закъснение; внесените депозити са възстановени без заповеди на кмета, а по пет договора са възстановени преди сключването на договора; не са съставени протоколи за фактическото предаване на имотите.

При извършената проверка на продажбата на едно общинско жилище е установено, че не е издаден протокол за фактическото предаване на имота.

Извършена е проверка на управленските решения относно прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба на частта на Общината. Установени са несъответствия с приложимата правна рамка относно: имотът не е включен в ПУРИОС за 2023 г.; от купувача не са възстановени разходите на Общината за изготвената пазарна оценка; фактическото предаване на имота не е извършено с протокол.

Управленските решения и действия при учредяването на право на строеж на 11 поземлени имота са в частично несъответствие с приложимата правна рамка, като: имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; от приобретателя не са възстановени направените разходи за изготвянето на пазарна оценка на имотите; фактическото предаване на имотите не е извършено с протокол; разпоредителната сделка не е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

Установените несъответствия с изискванията на правната рамка на три процедури за продажба на придаваеми части са относно: имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; от купувачите не са възстановени разходите на Общината за изготвените пазарни оценки; разпоредителните сделки не са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; фактическото предаване на имотите не е извършено с протокол.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 341 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-021/02.12.2024 г., изменена със Заповед № ОДР-02-03-007/25.04.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Лозница, Област Разград, като са изследвани нормативната осигуреност, вземанията от МД и ТБО и контролно-ревизионната дейност, приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, извършването на разходи за външни услуги, подпомагане на спортни клубове, основен ремонт и придобиване на ДМА, и управлението и разпореждането с общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Лозница е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА в нея се осъществява местното самоуправление. Територията на Общината обхваща 16 населени места, в т.ч. административен център гр. Лозница. След 29.10.2023 г. кметствата¹ са 15, а до този дата, четири² от тях са кметски наместничества.³

По данни на Националния статистически институт (НСИ) населението на Общината към 31.12.2023 г. е 7 602 жители.⁴

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС-Лозница, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени⁵ в правилник.⁶

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки.

Бюджетът на Община Лозница за 2023 г. е приет с Решение на ОбС № 429 от 12.09.2023 г. в размер 13 890 765 лв. Уточненият годишен план е 16 783 353 лв. и

¹ Кметства: с. Бели Лом, с. Веселина, с. Гороцвет, с. Градина, с. Каменар, с. Крояч, с. Ловско, с. Манастирско, с. Манастирци, с. Сейдол, с. Синя вода, с. Студенец, с. Трапище, с. Тръбач и с. Чудомир

² Кметски наместничества – с. Крояч с. Манастирско, с. Манастирци и с. Тръбач

³ ОД № 1.2

⁴ [НСИ – жители в община Лозница към 31.12.2023 г.](#)

⁵ [Правилник за организация и дейност на Общински съвет - Лозница, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация мандат 2019-2023 година; Правилник за организация и дейност на Общински съвет - Лозница, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация мандат 2023-2027 г.](#)

⁶ ОД № 1.1, папка 1

изпълнението е 14 518 077 лв. или 86,5 на сто. Отчетът за изпълнението на бюджета е приет с Решение ОбС № 67/31.05.2024 г.⁷ Уточненият план на ПРБ за 2023 г. е 9 015 338 лв. и изпълнение 7 435 811 лв. или 82,5 на сто.⁸

С Решение на ОбС № 35/16.02.2024 г. е приет бюджетът на Общината за 2024 г. в размер 15 770 314 лв. Уточненият план към 30.06.2024 г. е 16 877 501 лв. и изпълнението е 9 535 770 лв. или 56,9 на сто.⁹ Уточненият план на ПРБ към 30.06.2024 г. е 10 699 390 лв. и изпълнение 5 900 092 или 55,1 на сто.¹⁰

За 2023 г. и за 2024 г. в структурата на Общината са обособени седем второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които пет¹¹ прилагат системата на делегиран бюджет и два¹² на недегиран бюджет. Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен са определени на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ с приложения към Решения на ОбС № 429/12.09.2023 г.¹³ и № 35/16.02.2024 г.¹⁴ за приемане на бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. Със заповеди на кмета № 618/19.09.2023 г. и № 98/20.02.2024 г. са определени правата и отговорностите на ВРБ. В решенията на ОбС и в заповедите на кмета е допуснат пропуск, като не е определено кои от ВРБ прилагат и кои не прилагат системата на делегиран бюджет.¹⁵

Организацията на дейността на ОБА и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани в утвърдените с решения¹⁶ на ОбС численост и структура, и в Правилник за устройството и организацията на общинската администрация град Лозница (ПУОА). Общинската администрация е структурирана в обща - дирекция „Финанси и бюджет“ (ФБ) и специализирана – дирекция „Административно обслужване и човешки ресурси“ (АОЧР), включваща два отдела, и дирекция „Местно развитие и екология, устройство на територията и стопански дейности“ (МРЕУТСД).¹⁷

При планирани в длъжностните разписания 64 щатни бройки в ОБА, в края на 2023 г. фактическата заетост на персонала е 60,5, а за първото шестмесечие на 2024 г. – 61,5 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, 15 кметове на кметства, от които четирима кметски наместници през 2023 г., трима заместник-кметове и секретар.¹⁸

В неизпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор в структурата на общинската администрация не е изградено звено за вътрешен одит. С Решение на ОбС № 431/12.09.2023 г.¹⁹ за одобряване на численост и структура на ОБА, считано от 01.10.2023 г. е създадена длъжността „вътрешен одитор“, която до 30.06.2024 г. не е заета.²⁰

При осъществяването на дейността от ОБА са използвани програмни продукти, предоставени и поддържани по силата на договори, и осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията²¹.

⁷ ОД № 1.3

⁸ ОД № 2.1

⁹ ОД № 1.4

¹⁰ ОД № 2.2

¹¹ Средно училище „Христо Ботев“, гр. Лозница; Начално училище „Васил Левски“, гр. Лозница; Основно училище „Христо Ботев“, с. Гороцвет; Основно училище „Виделина“, с. Сейдол и Професионална гимназия по ветеринарна медицина и земеделие „Александър Стамболийски“, гр. Лозница

¹² Общинско Предприятие (ОП) „ЛОЗСТРОЙ“ и Дейност „Образование и култура -Община Лозница“

¹³ С приложение № 12 към Решение на ОбС № 429/12.09.2023 г.

¹⁴ С приложение № 15 към Решение на ОбС № 35/16.02.2024 г.

¹⁵ ОД №№ 1.1, папки 2.1.1.2, т. 2, 3.1.1.2, т. 2 и 4, и 1.2

¹⁶ Решения на ОбС № 4/15.11.2019 г., № 431/12.09.2023 г. и № 6/22.12.2023 г. за утвърждаване на структурата на общинската администрация в Община Лозница

¹⁷ ОД № 1.1, папка 5

¹⁸ ОД №№ 1.5 и 1.6

¹⁹ [Решение на ОбС № 431/12.09.2023 г.](#)

²⁰ ОД №№ 1.5, 1.6 и 1.8

²¹ ОД № 1.7

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Севгин Назъм Шукри- кмет на Община Лозница.²²

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите „Приходи по бюджета“, „Разходи по бюджета“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Лозница.

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита

Одитната задача обхваща:

I. Област „Приходи по бюджет“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“;
3. „Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“.

II. Област „Разходи по бюджета“ с процеси:

1. „Разходи за външни услуги“;
2. „Разходи за подпомагане на спортни клубове“;
3. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;
4. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на общински жилища“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти“;
 - 2.3. „Отдаване под наем/аренда на земеделски земи чрез търг“;
 - 2.4. „Просрочени вземания от наем на общинско имущество“;
3. „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Продажба на нежилищни имоти“;
 - 3.2. „Продажба на общински жилища“;
 - 3.3. „Прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба на частта на общината“;
 - 3.4. „Учредяване право на строеж“;
 - 3.5. „Продажба на придаваеми части“.

7. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за области „Разходи по бюджета“ и „Общинска собственост“ на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, включително и прилагащите системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

8. Одитни извадки

8.1. „Приходи по бюджет“

²² ОД № 1.8

8.1.1. Процес „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“.

Популацията е формирана от 1 700 задължени лица (ЗЛ) за местни данъци (МД) и такса битови отпадъци (ТБО) към 01.01.2023 г., с обща стойност на вземанията по главница²³ в размер на 429 969,80 лв. Извършена е стратификация по критерий – „размер на главницата на просрочените вземания“. Способът за избор на единиците е „по стойност в диапазон от ... до ...“. Формирани са под-популации:

а) под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 1 001 лв. до 5 000 лв.“ – 63 ЗЛ с общо 109 859,14 лв. просрочени вземания по главница. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „рисков подбор“ за едно ЗЛ с размер на просрочието 4 083,33 лв. и „подбор на единиците по стойност“ - ЗЛ с размер на вземането равен или по-висок от 3 498,19 лв. В извадката са включени четири задължени лица с общ размер на вземането от 15 168,03 лв. или 13,8 на сто от размера на просрочените вземания в под-популацията.

б) под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 501 лв. до 1 000 лв.“ - 93 ЗЛ с общо 65 881,12 лв. просрочени вземания по главница. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за едно ЗЛ с размер на просрочието 981,06 лв. и „подбор на единиците по стойност“ – ЗЛ с размер на вземането равен или по-висок от 958,16 лв. В извадката са включени четири ЗЛ с размер на вземането от 3 877,55 лв. или 5,9 на сто от вземанията в под-популацията.

в) под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 0,01 лв. до 500 лв.“ – 1 538 ЗЛ с общо 153 677,76 лв. просрочени вземания. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за едно ЗЛ с размер на просрочието 497,98 лв. и „подбор на единиците по стойност“ - ЗЛ с размер на вземането равен или по-висок от 490,36 лв. В извадката са включени три ЗЛ с общ размер на вземането от 1 485,1 лв. – или едно на сто от вземанията в под-популацията.

8.1.2. Не е формирана одитна извадка за под-популация „Просрочени вземания с размер на главницата в интервала от 5 001 лв. до 30 000 лв.“, която включва - шест ЗЛ с размер на просрочени вземания 100 551,78 лв.

8.2. За област „Разходи по бюджета“

8.2.1. Процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 24 договора за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на разходите 105 231,89 лв., отчетени по под-параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) през одитирания период. В популацията не са включени разходи в размер на 6 280 лв., извършени по два договора № 161/26.09.2023 г. на стойност 2 200 лв. и № 2/10.01.2023 г. на стойност 4 080 лв., за които е извършена проверка на етап „планиране“ и е установено съответствие с правната рамка.

Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи със стойност равна и по-висока от 3 000 лв. с ДДС. В извадката са включени 11 договора, с обща стойност на отчетените разходи 85 205,64 лв. или 81 на сто от разходите, включени в популацията.

8.2.2. Процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от пет договора, сключени и изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ от ОКИБ с обща стойност 1 249 212,44 лв. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единици по стойност“ - за тестове на контрола, договор по които са извършени разходи със стойност равна на 4 680 лв. с ДДС, а за тестове по същество – договори, по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 8 280 лв. с

²³ За предходните 5 години

ДДС. В извадката са включени пет договора, с обща стойност на разходите 1 249 212,44 лв., представляващи 100 на сто от разходите, включени в популацията.

8.2.3. Процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

Популацията е формирана от 11 договора, сключени и изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в ОКИБ, с обща стойност 366 744,20 лв. В популацията не са включени разходи в размер на 8 200 лв., извършени по договор № 54/24.04.2024 г., за който е извършена проверка на етап „планиране“ и е установено съответствие с правната рамка.

Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единици по стойност“ - за тестове на контрола, договори по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 8 400 лв. с ДДС, а за тестове по същество, договори по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 15 996 лв. с ДДС. В извадката са включени 11 договора, с обща стойност на разходите 366 744,20 лв. с ДДС лв. – 100 на сто от стойността на популацията.

8.2.4. Не е формирана одитна извадка за процес „Разходи за подпомагане на спортни клубове“ - през 2023 г. са извършени разходи за дейността на Футболен клуб „Вихър“ в размер 3 772 лв., а към 30.06.2024 г. - 3 924 лв. За Спортен клуб по борба „Кубадън“ през 2023 г. са разходвани 38 367 лв., а към 30.06.2024 г. - 28 398 лв.

8.3. За област „Общинска собственост“

8.3.1. Процес „Управление на имоти – общинска собственост“:

8.3.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“

Популацията е формирана от 57 договора за наем на общински жилища на стойност 1 827,31 лв., сключени през одитирания период. В популацията не са включени два договора, за които на етап „планиране“ е установено съответствие с правната рамка. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците е „рисков подбор“ за договори № 160/25.09.2023 г. на стойност 36,86 лв. и № 68/28.05.2024 г. на стойност 42,44 лв., за които при проверката на етап „планиране“ са установени съществени отклонения от правната рамка, и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“ за 10 договора на обща стойност 340,99 лв. В извадката са включени 12 договора на стойност 420,29 лв. или 23 на сто от стойността на договорите в популацията.

8.3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем/аренда на земеделска земя чрез търг“

Популацията е формирана от 21 договора за наем/аренда на земеделски земи, сключени след проведени публични търгове през одитирания период, с наемни/арендни вноски в размер 21 172,63 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците е „рисков подбор“ за договор № 148/11.09.2023 г. с физическо лице на стойност 191,16 лв. и договор № 100/04.06.2024 г. със ЗПК „Единство“ на стойност 159,20 лв., за които на етап „планиране“ е извършена проверка на процедурата за отдаване под наем/аренда на земеделски земи чрез търг и сключване на договорите и са установени съществени отклонения от правната рамка и вътрешните актове на Общината, и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Размерът на извадката е 11 договора на обща стойност 8 210,35 лв. или 38,8 на сто от стойността на популацията.

8.3.1.3. Под-процес „Просрочени вземания от наем на общинско имущество“

Популацията за определяне на одитната извадка е 60 договора с просрочени вземания по тях в размер на 73 364,95 лв. към 30.06.2024 г.

Извършена е стратификация по критерий „видове на имотите“. Формирани са пет под-популации: „Просрочени вземания по договори за наем на жилища“, „Просрочени вземания по договори за наем на помещения“, „Просрочени вземания по договори за наем на терени“, „Просрочени вземания по договори за наем на земеделски земи“ и „Просрочени вземания от наем на полски пътища“.

а) За под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на жилища“ е формирана извадка за тестове с двойна цел. В под-популацията са включени 35 договора с просрочени вземания по тях в общ размер на 5 007,60 лв. към 30.06.2024 г. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор на единици по стойност“ – договори с просрочени задължения в размер равен или по-висок от 300 лв. В извадката са включени осем договора, с просрочия в размер на 2 821,31 лв. или 56,3 на сто от просрочията в под-популацията.

б) За под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на помещения“ е формирана извадка за тестове с двойна цел. В под-популацията са включени шест договора с просрочени вземания по тях в общ размер на 15 129,27 лв. към 30.06.2024 г. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор на единици по стойност“ – договори с просрочени задължения в размер равен или по-висок от 1 000 лв. В извадката са включени два договора, с просрочия в размер на 14 681,47 лв. или 97 на сто от просрочията в под-популацията.

в) За под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на терени“ е формирана извадка за тестове с двойна цел. В под-популацията са включени осем договора с просрочени вземания по тях в общ размер на 24 944,01 лв. към 30.06.2024 г. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор на единици по стойност“ – договори с просрочени задължения в размер равен или по-висок от 2 000 лв. В извадката са включени два договора, с просрочия в размер на 24 683,16 лв. или 98,9 на сто от просрочията в под-популацията.

г) За под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на земеделски земи“ е формирана извадка за тестове с двойна цел. В под-популацията са включени четири договора с просрочени вземания по тях в общ размер на 17 604,96 лв. към 30.06.2024 г. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор на единици по стойност“ – договори с просрочени задължения в размер равен или по-висок от 7 000 лв. В извадката са включени два договора, с просрочия в размер на 16 679,52 лв. или 94,7 на сто от просрочията в под-популацията.

д) За под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на полски пътища“ е формирана извадка за тестове с двойна цел. В под-популацията са включени седем ползвателя с просрочени вземания в общ размер на 10 679,11 лв. към 30.06.2024 г. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор на единици по стойност“ – ползватели с просрочени задължения в размер равен или по-висок от 2 000 лв. В извадката са включени четири ползвателя, с просрочия в размер на 9 432,85 лв. или 88,3 на сто от просрочията в под-популацията.

8.3.2. Процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“

Популацията за определяне на одитната извадка е 24 договора за разпореждане с имоти на стойност 718 671,23 лв., сключени през одитирания период.

Извършена е стратификация по критерий „вид на разпоредителната сделка“. Формирани са пет под-популации: „Продажба на нежилищни имоти“, „Продажба на общински жилища“, „Прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба на частта на общината“, „Учредяване право на строеж“ и „Продажба на придаваеми части“:

а) За под-популация „Продажба на нежилищни имоти“ е формирана извадка за тестове по същество. В под-популацията са включени 18 договора с обща продажна цена на имотите в размер на 613 165,63 лв. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“ за два договора - № 107/24.07.2023 г., с продажна цена 3 159,60 лв. и № 155/21.09.2023 г., с продажна цена 691 лв., за които на етап „планиране“ са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и „подбор на единиците по стойност“ – договори с продажна цена равна или по-висока от 19 000 лв. В извадката са включени седем договора с обща продажна цена 551 654,90 лв. или 90 на сто от стойността на договорите, включени в под-популацията.

8.3.3. Не са формирани одитни извадки за:

- под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти“ - сключени са 14 договора за отдаване под наем на общински нежилищни имоти, приходите от които са в размер на 8 577,12 лв.;

- под-процес „Продажба на общински жилища“ – сключен е един договор с продажна цена 27 147 лв.;
- под-процес „Прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба на частта на общината“ – сключен е един договор с цена 3 859,68 лв.;
- под-процес „Учредяване право на строеж“ – сключен е един договор с цена 71 722 лв.;
- под-процес „Продажба на придаваеми части“ – сключени са три договора с обща продажна цена 2 776,92 лв.

9. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

9.1. Области „Приходи по бюджета“ и „Разходи по бюджета“

9.1.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Наредба № Н-6/26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор и Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.

9.1.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лозница; Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница; Решения на ОбС-Лозница № 429/12.09.2023 г. за приемане на бюджета на Община Лозница за 2023 г. и № 35/16.02.2024 г. за приемане на бюджета на Общината за 2024 г.; Решение № 205/31.12.2021 г. за определяне размера на ТБО и за приемане на план-сметката за разходите от ТБО за 2022 г., действаща за 2023 г. и за 2024 г. Правилник за устройството и организацията на общинската администрация град Лозница (ПУОА/2019 г., ПУОА/2023 г. и ПУОА/2024 г.); Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Лозница (ВПБП); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Лозница; Стратегия за управление на риска за периода 2021-2023 г. и за периода 2024-2027 г.; Система за финансово управление и контрол (СФУК); Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Лозница (ВПИФСФУК); Инструкция за прилагане на системата за финансово управление и контрол

на Община Лозница (ИПСФУК); Решения на ОбС; договори за външни услуги, за основен ремонт и придобиване на ДМА; индивидуални административни актове на кмета и други.

9.2. За област „Общинска собственост“

9.2.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за устройство на територията; Закон за задълженията и договорите; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието.

9.2.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница; Наредба № 11 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища и Наредба № 15 за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Лозница; Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Лозница за 2023 г. и за 2024 г.; Решения на ОбС-Лозница; индивидуални административни актове на кмета; договори за отдаване под наем на общински жилища, за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост и за разпореждане с общински имоти, и други.

10. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи по бюджета

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет (Наредба № 17)*

Наредба № 17 е приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС с Решение № 191/04.11.2013 г. и изменена през 2018 г. През одитирания период Наредба № 17 е изменена с Решение на ОбС № 419/17.07.2023 г. Предложението за изменение, внесено в ОбС с докладна записка от кмета, вх. № 1451/12.07.2023 г.,²⁴ е със съдържанието по чл. 28, ал. 2 от Закон за нормативните актове (ЗНА) и е публикувано за обсъждане на интернет страницата на Общината за срок не по-кратък от 30 дни - на 15.06.2023 г., с което е спазен срокът и условията за оповестяване по чл. 26, ал. 4, изречение второ от ЗНА.²⁵

²⁴ [Изменения на Наредба № 17 на ОбС](#)

²⁵ ОД № 1.1, папка 7, т.т. 2.2-2.4

С Наредба № 17 (ред. Решение на ОбС № 419/2023 г.) са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; регламентирани са управлението на бюджетните средства и средствата от Европейския съюз (ЕС) при спазване на принципите, определени в чл. 20 от ЗПФ. Въведени са правила и ред за провеждане на публично обсъждане на проекта за общински бюджет по чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), за публично обсъждане на годишния отчет за изпълнението и приключването на общинския бюджет по чл. 140, ал. 4, пр. второ от ЗПФ и други.²⁶

При проверката за съответствие на Наредба № 17 (ред. Решение на ОбС № 419/2023 г.) с изискванията на ЗПФ е установено:²⁷

а) В чл. 1, ал. 2, т. 7 от Наредба № 17 е определен принципът на прозрачност за управление на бюджетните средства, чрез който се създава възможност за информираност на обществото чрез осигуряване на публичен достъп до информация за бюджетните прогнози и проектобюджети на общината. Разпоредбата не е допълнена с частта от определението по чл. 20, т. 7 от ЗПФ, регламентираща, че този принцип е относим и до данните относно текущото изпълнение на публичните средства, както и за използваните методологии/ допускания, залегнали при изготвянето на бюджетните прогнози, проектобюджетите и текущото изпълнение на бюджета на общината.

б) С чл. 3, ал.ал. 1 и 3 от Наредба № 17 е определено, че бюджетът се съставя и изпълнява за една бюджетна година и се съставя в български левове, като не е допълнен с текстът по чл. 10, ал.ал. 1 и 3 от ЗПФ, че изискванията се отнасят и за сметките за средства от ЕС.

в) В чл. 29, ал. 1, т. 1 от Наредба № 17 е посочено, че кметът на общината разработва проекта на общинския бюджет на базата на одобрената бюджетна процедура, вместо на базата на одобрената от ОбС бюджетна прогноза по чл. 83, ал. 2 от ЗПФ, което не съответства на чл. 84, ал. 1, т. 1, пр. второ от ЗПФ.

г) Не е спазен чл. 84, ал. 1, т. 2 от ЗПФ, като в базата за разработването на проекта на общинския бюджет в чл. 29, ал. 1 от Наредба № 17 не са посочени указанията на министъра на финансите по чл. 67, ал. 6 от ЗПФ - за изпълнението на бюджетната процедура, включваща и съставянето на проекта на бюджет, както и указанията по чл. 82, ал. 4 от ЗПФ относно обема, формата и съдържанието на информацията в бюджетната прогноза.

д) В Наредба № 17 няма определен ред за утвърждаване на разпределението на бюджета по тримесечия, в изпълнение на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.). В чл. 30, ал. 7 от Наредба № 17 е посочено единствено, че разпределението се утвърждава от кмета на общината.

е) Общинския съвет, съгласно чл. 94, ал. 2 от ЗПФ, приема с решение бюджета на общината по показателите по чл. 45, ал. 1 от същия закон, а съгласно чл. 52, ал. 6, пр. първо от ЗМСМА (ред. ДВ бр. 107/2020 г.), показателите за разходи по чл. 45, ал. 1, т. 2, б.б. „а“ - „д“ от ЗПФ²⁸ се определят въз основа на обективни критерии, определени с наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ.

В чл. 5 от Наредба № 17 е посочено, че ОбС приема и изменя годишния бюджет на общината, включително и показателите по чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ на районите, кметствата и населените места с кметски наместници, с изключение на тези, които са определени като ВРБ по реда на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ, осъществява контрол и приема отчета за неговото изпълнение.

²⁶ ОД № 1.1, папка 7, т. 2

²⁷ ОД № 1.1, папка 7, т. 2

²⁸ ЗПФ - чл. 45, ал. 1, т. 2, б.б. а) персонал; б) издръжка; в) лихви; г) помощи и обезщетения за домакинства; д) текущи субсидии;

С чл. 30, ал. 3, т. 10 от Наредба № 17 е въведено изискване ОбС, по предложение на кмета на общината, да утвърждава показателите по чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ за районите, кметствата и населените места с кметски наместници, с изключение на тези, които са определени като ВРБ по реда на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ.

Не са определени обективни критерии въз основа на които да се определят показателите за разходи за кметствата и населените места с кметски наместници - за персонал, издръжка, лихви, помощи и обезщетения за домакинства и за текущи субсидии по чл. 45, ал. 1, т. 2, б.б. „а“ - „д“ от ЗПФ, което е неизпълнение на чл. 52, ал. 6 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

ж) Текстът на чл. 38, ал. 1 от Наредба № 17 не е допълнен с условието, че доколкото със закон не е определено друго, ОбС може да оправомощи кмета на общината да извършва компенсирани промени, което е несъответствие с чл. 125, ал. 1 от ЗПФ.

з) В Наредба № 17 са разписани неясни и некоректни разпоредби, а именно:

за) В чл. 35, ал. 1 е препратено към „чл. 52, ал. 2“, без посочен нормативен акт, а в чл. 37, ал. 2, пр. първо от Наредба № 17 към ал. 1 на същата норма вместо към чл. 26, ал. 2 от наредбата;

зб) С чл. 36, ал.ал. 2 и 3 са уредени начините на прехвърляне на приходите от приватизация, като е определен срок до края на м. януари 2014 г., както и на тяхното изразходване по прилаганите до влизането в сила на ЗПФ ред и правила, а ЗПФ²⁹ влиза в сила от началото на м. януари 2014 г.;

зв) В чл. 21, ал. 1 са определени общинските бюджетни взаимоотношения с държавния, вместо с централния бюджет, като нормата не е актуализирана с изменението чл. 51, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.);

зг) Използвани са в чл.чл. 1 и 2, ал. 2 изрази като „извънбюджетни сметки“, „извънбюджетни средства“, „разпоредители с бюджетни кредити“, отменени с влизането от 01.01.2014 г. на ЗПФ в сила и вместо „сметките за средствата от Европейския съюз“, „сметките за чужди средства“ по чл. 1, ал. 1, т.т. 5 и 6 от ЗПФ и вместо „разпоредители с бюджет“ по чл.чл. 7, 11 и др. от ЗПФ.

и) По време на одита със заповед на кмета № 185/21.03.2025 г. са предприети действия и е определена комисия, която да извърши актуализация на Наредба № 17.³⁰

1.2. Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лозница (Наредба № 12)

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение на ОбС № 26/29.02.2008 г. е приета Наредба № 12, като последното изменение и допълнение е извършено от ОбС с Решение № 371/30.01.2019 г. В Наредба № 12 са уредени размерите на местните данъци на територията на Общината, редът и срокът на тяхното събиране.³¹

При проверката за съответствие на Наредба № 12 с изискванията на ЗМДТ е установено:³²

а) С чл. 2 от Наредба № 12 на ОбС са определени местните данъци, приходите от които постъпват в общинския бюджет, а именно: ДНИ; данък върху наследствата (ДН); данък върху даренията (ДД); данък при възмездно придобиване на имуществата (ДВПИ); ДПС; ПД; ТД и други местни данъци, определени със закон.

Данъкът върху таксиметров превоз на пътници не е посочен, което е несъответствие на чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.).

б) Текстът на чл. 5, ал. 1 от Наредба № 12 не е допълнен, че обжалването на актовете, свързани с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци, се извършва

²⁹ Закон за публичните финанси (обн., ДВ, бр. 15/15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г.)

³⁰ ОД № 1.9

³¹ ОД № 1.1, папка 8

³² ОД № 1.1, папка 8

по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението и е в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/03.01.2019 г.).

в) В чл. 7, ал. 1 от Наредба 12 не е добавено, че с ДНИ се облагат и самостоятелни обекти в сгради, което е в несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

г) С чл. 8 от Наредба № 12 са определени данъчно задължените, без да е посочено, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, в несъответствие с чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

д) В чл. 11, ал. 1 от Наредба № 12 са посочени срокове за плащане на ДНИ, а именно от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която е дължим, вместо до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, определени с чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

е) Текстът на чл. 12а, ал. 1 от Наредба № 12 не е допълнен, че собственикът уведомява общината за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), което е в несъответствие с чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).

ж) В несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) с чл. 12а, ал. 2 от Наредба № 12 е определено, че когато собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, е предприятие, в декларацията за облагане с ДНИ се посочва и „съответната“, вместо „отчетната“, стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка.

з) Текстът на чл. 12а, ал. 4 от Наредба № 12 не е допълнен с чл. 14, ал. 6, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) относно случаите, в които не е подадена данъчна декларация от наследниците или заветниците, след изтичането на законовия срок, служителят от приходната администрация образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

и) За наследения недвижим имот, в чл. 12а, ал. 5 от Наредба № 12 не е определено, че подадените данни от един възложител на строежа ползват останалите възложители, което е несъответствие с чл. 14, ал. 7, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

к) С чл. 17, ал. 2 от Наредба 12 е определено, че данъчната оценка на недвижимите имоти, върху които е учредено право на ползване на предприятие, е отчетната им стойност по баланса на собственика или данъчната оценка съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ, но не е посочено, че за жилищните имоти е съгласно Приложение № 2. Допуснато е несъответствие с чл. 21, ал. 2, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.).

л) В чл. 17, ал. 3 от Наредба № 12 е въведен ред за определяне на данъчната оценка на имоти върху които са построени „сгради на лица, различни от собственика на поземления имот“, вместо „сгради на предприятия“, което е несъответствие с чл. 21, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.).

м) Текстът на чл. 17, ал. 4, от Наредба № 12, че при липса на счетоводни данни данъчната оценка се определя от служител на ОБА за сметка на данъчно задълженото лице и в тези случаи може да се ползва и вещи лица не съответства на чл. 21, ал. 4, предл. второ и трето от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), регламентиращи че данъчната оценка се определя от служител на ОБА и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство и определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

н) Съгласно чл. 44, ал. ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104/2020 г.) облагането с данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин (ДПИДВН) не се прилага за моторни превозни средства: придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната; за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща

регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

В несъответствие с цитираната норма, с чл. 32, ал.ал. 1 и 4 от Наредба № 12 е въведено изключение при облагането с ДПИДВН за „моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната“.

о) С чл. 34 от Наредба № 12 е определено, че основа за определяне на ДПИДВН е оценка на имуществото в левове към момента на прехвърлянето, като не е допълнена с чл. 46, ал. 1, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) регламентиращо, че при придобиване по давност основата за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

п) В несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) в чл. 36, ал. 2 от Наредба № 12 не е допълнен текстът, че в случаите по чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ, ДПИДВН се заплаща към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

р) С чл. 38, ал. 2 от Наредба № 12 е посочено, че с ДПС се облагат корабите, вписани в регистрите на българските пристанища, вместо корабите, вписани в регистровите книги на малките и на големите кораби от регистъра на корабите, плаващи под българско знаме, регламентирано с чл. 52, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2023 г.).

с) В чл. 40, ал. 3 от Наредба № 12, в несъответствие с чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 96/2019 г.), не е допълнен текстът относно случаите, когато от собственици на превозни средства, придобити по наследство, не е подадена декларация в посочения срок, служител на ОБА образува служебно партида за превозното средство въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението.

т) С чл. 41, ал. 2 от Наредба № 12 е определен размер на ДПС за ремаркета на леки автомобили.

В неизпълнение на чл. 55, ал. 2, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) в Наредба № 12 няма определен размер на ДПС за ремаркета на товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т.

у) С чл. 56, т.т. 1-7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2023 г.) са регламентираны размерите на ДПС в определени граници за конкретно посочени плавателни средства – малки и големи кораби, джетове, плавателни средства за спорт, туризъм и развлечение, влекачи и тласкачи, и речни несамоходни плавателни съдове.

Определените с чл. 42, т.т. 1-7 от Наредба № 12 размери на ДПС са в границите по чл. 56, т.т. 1-7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2023 г.), но видове плавателни средства по т.т. 1, 2, 4 и 5 от цитираната норма не са актуализирани с изброените такива в чл. 56, т.т. 1, 2, 4 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2023 г.).

ф) В чл. 45, ал. 2 от Наредба № 12 са определени процентни намаления при заплащане на ДПС за превозни средства с двигатели, съответстващи на екологични категории, но не е конкретизирано, че товарните автомобили са с технически допустима максимална маса над 3,5 т, което не съответства на чл. 59, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98/2018 г.).

х) Изискването на чл. 45, ал. 4 от Наредба № 12 за представяне на документ, валидиращ съответствието на превозното средство с определената от производителя екологична категория не съответства на чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), регламентиращ, че когато в регистъра по чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, се приема, че превозното средство е без екологична категория.

т) В чл. 46, ал. 1 от Наредба № 12 е определено, че ДПС се плаща на две равни вноски, както следва: от 1 март до 30 юни и до 30 октомври на година, за която е дължим. На предплатилите от 1 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

Въвеждането на начална дата – от 1 март, както за заплащането на ДПС, така и при отстъпката, е в несъответствие с чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

ч) Определеното с чл. 46, ал. 3 от Наредба № 12 изискване за представяне на издаден или заверен от общината документ за удостоверяване на заплатен ДПС при годишния технически преглед на превозното средство съответства на чл. 60, ал. 6, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.).

В Наредба № 12 не е включена възможността за удостоверяване на заплатения ДПС с проверка чрез автоматизиран обмен на информация между информационните системи, поддържани от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и МФ или система за администриране на местни данъци и такси на общината, регламентирана с чл. 60, ал. 6, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.).

ш) Във връзка с облагането с годишен патентен данък за доходите от патентни дейности на ФЛ, включително едноличен търговец, с чл.чл. 48, ал. 1, т. 1 и 49, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 12 е определен оборот за предходната година в размер на 50 000 лв., вместо 100 000 лв., което е в несъответствие с чл.чл. 61з., ал. 1, т. 1 и 61и, ал.ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 106/2023 г.).

щ) В чл. 52, ал. 1 от Наредба № 12 са посочени случаите, в които данъчно задължените лица, които подлежат на облагане с патентен данък, могат да ползват определени проценти данъчни облекчения:

ща) В несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) текстът на чл. 52, ал. 1, т. 3 от Наредба № 12 относно ЗЛ, които са пенсионери, не е допълнен с „ако извършват дейността лично и не наемат работници през цялата данъчна година“;

шб) В чл. 52, ал. 1, т. 4 от Наредба № 12 във връзка с лицата, които използват работното място за обучение на чираци по смисъла на Закона за занаятите е определено, че могат да извършват патентна дейност по т.т. 10, 12 и 13 на Приложение № 4 от ЗМДТ, вместо дейност по т. 10 на Приложение № 4 от ЗМДТ, което е в несъответствие с чл. 61м, ал. 1, т. 4. от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 28/2011 г.).

ю) Видовете патентни дейности и годишните размери на патентния данък в Община Лозница са определени в Приложение № 2 към чл. 56 от Наредба № 12. Размерите на патентния данък са в границите, посочени в Приложение № 4 към чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.):

юа) В несъответствие с т. 1 от Приложение № 4 към чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), с т. 1 от Приложение № 2 към чл. 56 от Наредба № 12 като обекти за осъществяване на патентна дейност са включени „средства за подслон“ и не е допълнен текстът, че местата за настаняване следва да са „категоризирани една или две звезди или регистрирани по Закона за туризма;

юб) С т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от Наредба № 12 е определен размер на данъка при отдаване на видеокасети или записи на електронен носител под наем, което е незаконосъобразно, т.к. т. 21. от Приложение № 4 към чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) е отменена с изменението на закона.

я) С чл. 56а, ал. 3 от Наредба № 12, като подлежащи на облагане с туристически данък незаконосъобразно са включени и нощувките в „средства за подслон“, а определеният с ал. 5 от цитирана норма срок за подаване на декларация е 30 януари, вместо до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година, което е в несъответствие с чл. 61р, ал.ал. 3 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.).

аа) С чл. 56б, ал. 2 от Наредба № 12, е определено, че размерът на дължимия данък за календарния месец се определя, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на данъка по ал. 1 от ЗМДТ.

Текстът не съответства на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), т.к. не е допълнен, че определянето се извършва от „служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма“.

бб) В несъответствие с чл.чл. 61х, ал. 1 и 61ц от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32/2016 г.) изискванията по чл.чл. 56д, ал. 1 и 56е от Наредба № 12 за подаване на данъчна декларация по образец за дължимия ДТПП, както и за неговото заплащане, не са конкретизирани, че се осъществяват в общината, „за територията на която е издадено разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници“.

вв) В чл. 57, ал. 1 от Наредба № 12 едноличните търговци не са посочени като лица, подлежащи на наказване с имуществена санкция, в случай, че не подадат декларация по чл. 14, не я подадат в срок, както и не посочат или невярно посочат данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, което не съответства на чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

гг) В Наредба № 12 се съдържат некоректни и неясни текстове относно:

- в чл. 3, ал. 4 е посочен отдел „Местни данъци и такси“, а съгласно действаща структура на Общината, такъв не е създаден;³³

- с чл. 20 е препратено към чл. 17 от ЗМДТ, който е отменен с изменението на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.);

- текстът на чл. 60, ал. 2 повтаря текстът на чл. 57, ал. 2 от наредбата.

дд) По време на одита със заповед на кмета № 185/21.03.2025 г. са предприети действия и е определена комисия, която да извърши актуализация на Наредба № 12 на ОбС.³⁴

1.3. Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница (Наредба № 7)

На основание чл. 9 от ЗМДТ от ОбС с Решение № 344/06.03.2003 г. е приета Наредба № 7, изменена през 2022 г. През одитирания период Наредба № 7 е изменена с Решение на ОбС № 25/31.01.2024 г.³⁵ Предложението³⁶ за изменение, внесено в ОбС с докладна записка от кмета, вх. № 89/23.01.2024 г., е със съдържанието по чл. 28, ал. 2 от ЗНА и е публикувано за обсъждане на интернет страницата на Общината за срок не по-кратък от 30 дни - на 20.12.2023 г., с което е спазен срокът и условията за оповестяване по чл. 26, ал. 4, изречение второ от ЗНА.³⁷

С Наредба № 7 (ред. Решение на ОбС № 25/2024 г.) са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, реда и срока на тяхното събиране на територията на Община Лозница. На територията на Общината се събират следните местни такси: за битови отпадъци, за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна, за ползване на специализирани институции за предоставяне на социални услуги, лагери, общежития и други общински социални услуги, за технически услуги, за административни услуги, други местни такси, определени със закон, за откупуване на гробни места, за притежаване на куче. Събират се и приходи от предоставените услуги, с изключение на таксите, по цени на общински услуги, предоставени за всеобщо ползване. В Наредба № 7 не са определени такси за ползването на детски кухни и лагери, т.к. в Община Лозница не се предлагат съответните услуги.³⁸

При проверката за съответствие на Наредба № 7 (ред. Решение на ОбС № 25/2024 г.) с изискванията на ЗМДТ е установено:³⁹

а) В неизпълнение на чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79/2015 г.) в Наредба № 7 не са включени ред за определяне и администриране на размерите на такси за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование,

³³ ОД № 1.1, папка 5.1

³⁴ ОД № 1.9

³⁵ Наредба № 7 (ред. Решение на ОбС № 25/31.01.2024 г.) е отменена от ОбС с Решение № 151/25.02.2025 г.

³⁶ [Изменения на Наредба № 7 на ОбС](#)

³⁷ ОД № 1.1, папка 9, т.т. 2.3-2.5

³⁸ ОД № 1.1, папка 9, т. 2 и 1.10

³⁹ ОД № 1.1, папка 9, т. 2

които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, въпреки че дейността се осъществява от Центъра за подкрепа на личностното развитие в гр. Лозница.⁴⁰

б) Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 80/2023 г.) ОбС приема такси в намален размер за предоставяне на административни услуги по електронен път съгласно чл. 10а от Закона за електронното управление.

Чрез електронната страница на Община Лозница е осигурена възможност за предоставяне на административни услуги по електронен път, въведени чрез Единен модел за заявяване, заплащане и предоставяне на електронни услуги, поддържан от Министерството на електронното управление⁴¹ - „Зелена система“, „Контрол по строителството“, „Кадастър“, „Местни данъци и такси“, „Реклама“, „Селско стопанство и екология“, „Търговия, туризъм, транспорт“, „Социални дейности“, „Общинска собственост“, „Устройство на територията“ и други.

През одитирания период в Общината няма заявено желание за предоставяне на административни услуги по електронен път.

Не е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 80/2023 г.) и в Наредба № 7 не са определени размери на таксите за предоставяне на административни услуги по електронен път.⁴²

По време на одита са предприети действия и от ОбС с Решение № 151/25.02.2025 г. е приета нова Наредба № 7, като с чл. 10а от същата са определени ред и намалени размери за предоставяне на административни услуги по електронен път, с което несъответствието е отстранено.⁴³

в) С чл. 71 от ЗМДТ са регламентирани условията за несъбиране на ТБО за определени видове дейности, както и за тяхното деклариране. Изискванията на законовата норма са въведени с чл. 14, ал. 4 от Наредба № 7, като:

ва) В изпълнение на чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ с чл. 14, ал. 4, т.т. 4 и 5 от Наредба № 7 е определен редът, по който лицата, неползващи услугата през съответната година, се освобождават от заплащане на ТБО.

С чл. 14, ал. 4, т. 4 от Наредба № 7 са въведени изисквания за попълване в декларацията на точния адрес на имота, както и на обстоятелствата, че „през цялата календарна година задължените лица няма да ползват имота като основно жилище и няма да превишат 50 киловата средномесечен разход на електроенергия за жилището“.

Посочените допълнителни условия са ограничителни и не съответстват на чл. 71 от ЗМДТ, регламентиращ, че не се заплащат определени части от ТБО в случаите, когато имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация в срок;

вб) В чл. 14, ал. 5 от Наредба № 7 е определено, че декларацията по ал. 4 от същата норма се приема във фронт офиса на общината и завежда в отделен регистър, като проверка на обстоятелствата, посочени в нея, се извършва от длъжностно лице, упълномощено от кмета на общината, което при необходимост изисква и допълнителни документи, и/или извършва насрещни проверки. Декларацията се приема, но поражда последици само когато всички собственици или ползватели на имота са я подписали.

Въведеният ред е в неизпълнение на чл. 4, ал. 1, вр. чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.), определящи че установяването на МД и ТБО се осъществява от длъжностни

⁴⁰ ОД № 1.10

⁴¹ [Документът „Единен модел за заявяване, заплащане и предоставяне на електронни административни услуги“ представя модел на основния работен процес при заявяване, заплащане и предоставяне на електронни административни услуги \(ЕАУ\) и реализацията му чрез ресурсите на електронното управление. Основната цел на създаването и реализирането на Единния модел е да се предостави възможност на гражданите и бизнеса за централизирано заявяване, заплащане и предоставяне на електронни административни услуги и информация, свързана с тях.](#)

⁴² ОД № 1.10

⁴³ ОД № 1.1, папка 9, т. 3

лица с определени права и задължения на органи по приходите. Не е съобразено с действащите през одитирания период структура, длъжностни разписания и заповед на кмета № 1000/26.11.2013 г., съгласно които длъжностните лица, с определени права и задължения на органи по приходите, са от дирекция ФБ, а служителите, работещи във фронт-офиса, са от дирекция АОЧР;

вв) Текстът на чл. 14 от Наредба № 7 за несъбиране на ТБО е в несъответствие с чл. 71, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.), като не е допълнен, че „когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУО за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, и са декларирали по ред, определен с наредбата, това обстоятелство до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота“.

г) В чл. 14, ал. 7 от Наредба № 7 на ОбС не е допълнено, че и за поземлените имоти, не се събира ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове, и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната. Текстът не е актуализиран с чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.), като не е добавено, че освобождаването по чл. 14, ал. 7 от Наредба № 7 е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

д) Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) ТБО се заплаща от лицата по чл. 11 от закона. Задължените лица, заплащащи ТБО, са определени с чл. 15 от Наредба 7, а именно: собственика на имота; ползвателя - при учредено вещно право на ползване; концесионера - при предоставяне на особено право на ползване – концесия:

да) В чл. 15, т. 1 не е конкретизирано, че имотът е облагаем с данък недвижими имоти, което не съответства на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ;

дб) В изпълнение на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал.ал. 2 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), като задължени лица не са посочени собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, който е задължен и за този имот или съответната част от него, както и собственикът - при концесия за добив, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

Текстът на чл. 15 от Наредба № 7 относно определянето на задължените лица, които заплащат ТБО, е в несъответствие с чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал.ал. 1, 2 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

е) В изпълнение на чл. 6, ал.ал. 2 и 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37/2015 г.) и чл. 99, ал. 3 от Закона за движението по пътищата (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) с чл. 19, ал. 3, т. 12 от Наредба № 7 е въведена такса, вместо цена, за право на платено локално паркиране на пътно превозно средство по постоянен/настоящ адрес. Размерът на таксата е определен в лева на година, като за гр. Лозница е 10 лв., а за селата – 5 лв.

С чл. 19, ал. 9 от Наредба № 7 е определен редът за заявяване на услугата, а с чл. 20 от същата – намален размер с 50 на сто за I и/или II група инвалиди.

ж) Съгласно чл. 6, ал. 1, б. „к“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.) общините събират други местни такси, определени със закон.

В чл. 111 от Закона за горите (ред. ДВ бр. 67/2023 г.) е определено, че физическите лица могат да закупуват стояща дървесина на корен за лична употреба от общински гори без право на продажба, като количеството се определя с решение на ОбС, както и че закупеното от едно домакинство количество е до 10 пространствени куб. м. В Закона за горите (ред. ДВ, бр. 106/22.12.2023 г.) са регламентирани такси за административни услуги във връзка с издаване на удостоверения за регистрация, за вписване в публичен регистър и други.

Съгласно чл. 119, ал. 2 от Закона за горите ползването на гъби, горски плодове, лечебни и ароматни растения или части от тях от горските територии, когато не представлява стопанска дейност, се извършва безвъзмездно и свободно.

В чл.чл. 4 и 24, ал. 2 от Закона за лечебните растения (ред. ДВ, бр. 102/08.12.2023 г.) (ЗЛР) е определено, че лечебните растения са природен ресурс, за ползването на който се заплащат такси по реда на закона, като таксите за ползване на лечебни растения, от земи, гори, води и водни обекти - общинска собственост, по списък съгласно приложението по чл. 1, ал. 2 от ЗЛР, се определят от съответните общински съвети в размер не по-голям от размера на таксите, определени с тарифа, одобрена от Министерския съвет.

Раздел V „Такси на корен на дървесина и за странични ползвания и странични горски продукти“ на Наредба № 7 е приет с Решение на ОбС № 226/22.05.2009 г. по Тарифа за таксите, които се събират в системата на Държавната агенция по горите по Закона за горите, приета с ПМС № 202/11.08.2008 г. и отменена с ДВ бр. 21/01.03.2013 г.

жа) Без законово основание, с чл.чл. 28 и 29 от Раздел V „Такси на корен на дървесина и за странични ползвания и странични горски продукти“ на Наредба № 7, са определени размери на такси за „облите дървени материали, дървата за горене и вършината, добити от горски фонд, собственост на Община Лозница“ и за „средната и дребната дървесина, дървата за горене и вършината“.

По време на одита са предприети действия и от ОбС с Решение № 151/25.02.2025 г. е приета нова Наредба № 7, в която не се съдържат посочените такси.⁴⁴

жб) Без законово основание с чл. 30 от Раздел V „Такси на корен на дървесина и за странични ползвания и странични горски продукти“ на Наредба № 7 са определени размери на такси за страничните ползвания и страничните горски продукти от горския фонд, собственост на Община Лозница, в т.ч. „Растения и горски плодове (извън списъка на лечебните растения по Закона за лечебните растения), гъби в сурово състояние и животни“, които са в несъответствие с чл. 119, ал. 2 от Закона за горите.

з) С чл.чл. 41, ал. 1 и 42, ал. 1 от Наредба № 7 е определен ред за заплащане и размер на такса за издаване на разрешение за търговия с тютюневи изделия, лицензи за търговия с продукти от грозде, спирт, дестилати и спиртни напитки по чл. 30, ал. 1 от Закона за тютюна и тютюневите изделия (ЗТТИ). Въведената такса е без законово основание, т.к. е определена на основание на отменени законови норми - чл.чл. 113 и 114 от ЗМДТ, отменени с ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 30, ал. 1 от ЗТТИ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.).

и) В несъответствие с чл. 120, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) с чл. 42а, ал. 1 от Наредба № 7 не е конкретизирано, че заплащането на таксата е за ползване на гробни места над 8 години. Не е определен размер на таксата за ползване на гробни места до 15 години, което е неизпълнение на чл. 120, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

к) Изискването по чл. 43а от Наредба № 7, че за притежаване на куче собственикът заплаща годишна такса, не е конкретизирано, че заплащането се осъществява в общината, на чиято територия е постоянният му адрес/седалище, което е в несъответствие с чл. 116 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.).

л) С чл. 43а, ал. 2 от Наредба 7 са определени случаите на освобождаване от такса за притежаване на куче (ТПК). Посочените в чл. 43а, ал. 2, т.т. 2 – 5 от Наредба 7 собственици на кучета съответстват на определените с чл. 175, ал. 2, т.т. 2 – 5 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

Извън обхвата на регламентирания в чл. 175, ал. 2 от ЗВМД, с чл.чл. 43а, ал. 2, т.т. 1 и 6, и 43а, ал. 3 от Наредба 7 са освободени собствениците за два броя регистрирани на тяхно име кучета инвалиди и ловни кучета с паспорт.

В неизпълнение на чл. 175, ал. 2, т.т. 1, 6 и 7 от ЗВМД (ред., ДВ, бр. 13/2020 г.) с Наредба 7 не са освободени от заплащане на ТПК собствениците на: кучета на лица с

⁴⁴ ОД № 1.1, папка 9, т. 3

увреждания; кучета, които придружават или охраняват селскостопански животни, които се отглеждат в регистриран животновъден обект; ловни кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча.

Правилата, въведени с чл. 43а, ал.ал 2 и 3 от Наредба 7 не съответстват на чл. 43а, ал. 2 от ЗМДТ, т.к. не са актуализирани с измененията на чл. 175, ал. 2 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 13/2020 г.).

м) С чл. 43б, ал. 2 от Наредба № 7 е въведено, че собственици, притежаващи кучета, може да подават декларация по образец в кметствата на населените места в Общината.

Възможността на подаване на декларации в кметствата на населените места в Общината е в несъответствие с чл. 9б, вр. чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.), определящи редът и отговорностите в процеса по установяване на местните такси.

н) Съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.) не се смята за административно нарушение неплащането в срок на данъците и таксите по този закон.

В чл. 49 от Наредба № 7 е посочено, че за несъбрана такса по чл. 27, ал. 3 на физическите лица се налага глоба в размер от 50,00 до 300,00 лева, а на юридическите лица от 100,00 до 500,00 лева, което е в несъответствие с чл. 127, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.).

Въведената с чл. 49 от Наредба № 7 „такса по чл. 27, ал. 3“ е некоректна, т.к. липсва нормативен документ и посочената норма не съществува в Наредба № 7.

о) С § 1, т. 3 б.б „а“, „б“ и „г“ от Допълнителните разпоредби на Наредба № 7 е въведено пояснение на понятието „личен доход“, което не съответства на § 1, т. 11, б.б „а“, „б“ и „г“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.), т.к. в:

- § 1, т. 3 б. „а“ не е добавен текстът „или вид и степен на увреждане“;

- § 1, т. 3 б. „б“ е посочено „лицата настанени в домовете за социални грижи“, вместо „лицата, ползващи социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа“;

- § 1, т. 3 б. „г“ е посочено „лицата, ползващи услугите на заведенията за социални грижи и формите за социално обслужване“, вместо „лицата, ползващи социални услуги за резидентна грижа“.

По време на одита са предприети действия и от ОбС с Решение № 151/25.02.2025 г. е приета нова Наредба № 7, която не съдържа Допълнителни разпоредби, поради което несъответствието е отстранено.⁴⁵

п) В частично изпълнение на чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ и на изискването наредбата, приета от ОбС по чл. 9 от ЗМДТ да урежда администрирането на местните такси, както и на чл. 1 от Наредба № 7, определящ, че същата урежда реда за събирането на местните такси, в Наредба № 7 не са определени и утвърдени/одобрени.⁴⁶

па) Образец: на декларация/документ и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО по чл. 14, ал. 1 от Наредба № 7 и по Решение на ОбС № 205/31.12.2021 г., когато ТБО е пропорционално определена на база данъчната оценка или отчетната стойност на недвижимите имоти; на декларация за неползване на имот през цялата година по чл. 14, ал. 4, т. 1 от същата, което е неизпълнение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ; за деклариране притежаването на куче по чл. 43б, ал. 2 от наредбата;

пб) Ред: за освобождаване от частично заплащане на ТБО, когато услугата не се предоставя от общината по чл. 14, ал. 4 от Наредба № 7 и чл. 71 (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.); за извършване на проверки в течение на годината по чл. 14, ал. 6 от Наредба № 7 за декларирано неползване на имот; за определяне и администриране, и образец на декларация по 71, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 14/2021 г.), когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУО; за заявяване на услугата и размери на такси по списъка по чл. 24, ал. 2, вр. чл. 1, ал. 2 от Закона за лечебните растения (ред. ДВ, бр. 102/8.12.2023 г.); за администриране на таксата по чл. 111 от ЗМДТ

⁴⁵ ОД № 1.1, папка 9, т. 3

⁴⁶ ОД № 1.10

(ред., ДВ, бр. 119/ 2002 г.), определена с чл. 40 от Наредба № 7 в размер на един лев, и която се заплаща по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.

пв) От ОбС няма утвърдени/одобрени образци на заявление за ползване на услуги по Раздели: II „Такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и терени с друго предназначение“, III „Такси за специализирани институции за предоставяне на социални услуги, лагери и други социални услуги“, VI „Такси за технически услуги“, VII „Такси за административни услуги“ и VIII „Такси за гробни места“.

р) В Наредба № 7 съществуват неясни и некоректни разпоредби, а именно:

ра) В чл. 6, ал. 3 от Наредба № 7 са посочени понятия - „споделени данъци и допълваща субсидия“, които не съответстват на местните данъци по чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и на бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет, регламентирани с чл. 52, ал. 1, т. 1 от ЗПФ;

рб) Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата.

За новопридобити имоти и сгради, подлежащи на събаряне, в чл. 18, ал. 4 е посочено, че ТБО не се събира, „когато общината не предоставя услуга и едновременно с това - извършва разходи по чл. 16 от същата“.

Текстът преповтаря чл. 14, ал. 4, съгласно който задължените лица са освободени от заплащане, когато услугата не се предоставя от общината и е неясен, т.к. при непредоставяне на услуги, общината, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, не извършва разходи;

рв) С чл. 19, ал. 8 от Раздел II „Такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и терени с друго предназначение“ на наредбата е определено, че „новите такси и цени важат при сключване на нови договори“.

Понятията „цени“ и „сключване на нови договори“ са извън обхвата на Раздел II „Такси за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна, панаири и терени с друго предназначение“ от Глава трета „Местни такси“ на ЗМДТ;

рг) С чл. 38, ал. 2 е препратено към „чл. 11, ал. 2“, вместо към чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ;

рд) Съгласно чл. 6, ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 17/2022 г.) цените се определят от ОбС за услуги, извън законово определените услуги с такси.

С чл. 48 от Глава Трета „Цени на неуредени със закон услуги, оказвани или предоставяни от общината на физически и юридически лица“ от Наредба № 7 от ОбС са посочени „такси, услуги и цените“ за тях. Определени са размери на такси, в т.ч.:

– по т. I. „За техническо обслужване“ – т. 1. „Издаване на скица за подробен устройствен план за част от квартал или цели квартали“, т. 4. „Становище за влиянието на обекти върху околната среда“ – по чл. 71, ал. 1 от Закона за опазване на околната среда (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), т. 12. „Одобряване по чл. 147 от ЗУТ“, т. 13. „Издаване на разрешение за строеж по чл. 147 от ЗУТ“, т. 29. „При промяна на предназначението на земеделска земя от общински поземлен фонд за неземеделски нужди, включително в случаите по чл. 29 ал. 3 и ал. 4 от Закона за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ)“ и други;

- по т. II „За административно обслужване“ – т. 1. „Документи за образувани производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти по чл. 111 от ЗМДТ и чл. 40 от Наредба № 7“, т. 23. „Издаване на разрешение за отсичане на дървета под режим на особен закрила по чл. 34 от ЗОСИ“ и други.

Включването на таксите и техните размери в Глава Трета „Цени на неуредени със закон услуги, оказвани или предоставяни от общината на физически и юридически лица“ от Наредба № 7 определя липсата на конкретно и ясно разграничаване на видовете услуги, за които се определят и заплащат такси, от видовете услуги, за които се определят и заплащат цени;

ре) С чл. 17, ал. 1, пр. второ е определено, че ТБО се събира, а с чл. 43б, ал. 2, че декларацията за притежаване на куче се подава, от звено/отдел „Местни данъци и такси” (МДТ), което е в несъответствие на структурата на Община Лозница, утвърдена с Решения на ОбС⁴⁷ и съгласно, която няма формирано звено/отдел МДТ.⁴⁸

с) По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № 185/21.03.2025 г. е определена комисия, която да извърши актуализация на Наредба № 7 на ОбС.⁴⁹

1.4. Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Лозница (ВПБП)

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ със заповед на кмета № 884/27.12.2019 г. са утвърдени ВПБП, а съгласно чл. 28, ал. 2 от Наредба № 17, кметът организира съставянето на бюджетната прогноза и на бюджета на общината при спазване на указанията по чл. 67, ал. 6 от ЗПФ. С правилата са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица. Въведената с ВПБП организация на бюджетния процес съответства със ЗПФ.

Съгласно заповедта на кмета за утвърждаване на ВПБП, контролът на бюджетната процедура се осъществява от директора на дирекция ФБ.⁵⁰

1.5. Правилник за устройството и организацията на общинската администрация град Лозница (ПУОА)

През одитирания период в Община Лозница действа ПУОА, утвърден и актуализиран със заповеди на кмета,⁵¹ с който са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници през 2023 г. Функциите на структурните звена в общата и специализираната администрация са регламентирани в Глава IV „Структура, функции и организация на работата на общинската администрация“.⁵² Отговорностите, задълженията и функциите и на заместник-кметовете са конкретизирани⁵³ със заповеди⁵⁴ на кмета, а отговорностите и задълженията на служителите с длъжностни⁵⁵ характеристики.

1.6. Стратегия за управление на риска в Община Лозница (Стратегия)

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС със заповеди на кмета № 151/12.03.2021 г. и № 138/12.03.2024 г. са утвърдени две Стратегии за периода 2021-2024 г. и за периода 2024-2027 г.

Съгласно чл. 12, ал. ал. 2 и 3 от ЗФУКПС управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, а за изпълнение на тези дейности ръководителите утвърждават стратегия. В т. IV. „Съпки за управление на риска“ от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите е посочено, че Стратегията съдържа описание на: подхода и методите за управлението на рисковете; начините за документиране на процеса; начина за осъществяване на мониторинга; реда за

⁴⁷ Решения на ОбС № 4/15.11.2019 г., № 431/12.09.2023 г. и № 6/22.12.2023 г. за одобряване на структурата на ОбА

⁴⁸ ОД № 1.1, папка 5.1

⁴⁹ ОД № 1.9

⁵⁰ ОД № 1.1, папка 10

⁵¹ Заповеди на кмета: за утвърждаване № 801/18.11.2019 г., за актуализиране - № 660/05.10.2023 г. и № 23/15.01.2024 г.

⁵² ОД № 1.1, папка 5.2

⁵³ ОД № 1.1, папка 6.1

⁵⁴ Заповеди на кмета: № 209/28.04.2021 г. и № 731/07.11.2023 г.

⁵⁵ ОД № 1.1, папки 6.2-6.4

докладване и отговорностите на лицата, изпълняващи дейностите по управлението на риска.

Стратегията е актуализирана в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Към кмета на Община Лозница е създаден Съвет за управление на риска със съвещателни функции, подпомагащ работата му, който определя риск-апетита на Общината. Всяка дирекция изготвя риск-регистър с идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, оценката на остатъчния риск, допълнителните действия, срока и отговорните лица. В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при: извършването на разходите по общинския бюджет; изпълнението на сключените договори; осъществяване на дейностите по придобиване и управление на общинската собственост. Обобщени риск-регистри за цялостната дейност на Общината не са съставени. Риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не са утвърдени от кмета на Общината.⁵⁶

По време на одита със заповед № 51/27.01.2025 г. на кмета, във връзка с изпълнението на Стратегията, в Общината е конституиран нов Съвет за управление на риска, който да обсъжда и предлага за актуализиране риск-регистрите, определя риск-апетита на общината, предлага за утвърждаване прага на рисковия толеранс по стратегическите и оперативни цели на общината, осъществява текущ мониторинг по управление на риска, периодично представяне на кмета на доклади за идентифицираните рискове и конкретни мерки за тяхното ограничаване.⁵⁷

1.7. Система за финансово управление и контрол (СФУК)

Според чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

В Общината действат: Системата за финансово управление и контрол на Община Лозница (СФУК), утвърдена със заповед № 743/14.12.2007 г., с последни изм. и доп. със заповед № 602/23.12.2020 г. на кмета; Инstrukция за прилагане на системата за финансово управление и контрол на Община Лозница (ИПСФУК), утвърдена от кмета със заповед № 855/13.12.2018 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Лозница (ВПИФСФУК), утвърдени със заповед № 856/ 13.12.2018 г., Инstrukция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контрольор (ИПДКЛ), утвърдена от кмета със заповед № 197/05.03.2014 г., Инstrukция за организационните процедури по командироването на служители от Община Лозница в страната и чужбина (ИОПК), посл. изменена и допълнена със заповед на кмета № 230/14.03.2012 г. и Вътрешни правила за последваща оценка на изпълнението (ВППОИ), утвърдени със заповед № 603/23.12.2020 г. на кмета.⁵⁸

Правилата са утвърдени на основание чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС и с тях са въведени контролни дейности за изпълнение в дейността на Общината. При извършената проверка за съответствие на СФУК със законовите изисквания е установено:⁵⁹

а) В СФУК са дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. Регламентирано е съставянето на

⁵⁶ ОД №.1 13 КП СФУК

⁵⁷ ОД № 1.41 Заповед № 51/27.01.2025 г.

⁵⁸ ОД № 1.1, папка 11

⁵⁹ ОД № 1.13

досиета при поемане на задължение и извършване на разходи, надвишаващи 10 000 лв. и необходимите документи, които трябва да съдържат.

В изпълнение на т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, към обектите на предварителния контрол не са включени: процесът по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения и процесът за правилно начисляване и изплащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения.

б) В Раздел IV от СФУК е разписан ред за осъществяване и документиране на процедурите за предварителен контрол за законосъобразност, двоен подпис и текущ контрол, и са определени отговорните за тях длъжностни лица. Посочено е, че извършването на последваща оценка на изпълнението е регламентирано в отделни вътрешни правила.

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) в чл. 34 и чл. 35 от СФУК е разписан редът за прилагането на системата на двоен подпис, преди поемането на финансово задължение и извършването на разходи, чрез полагане на подписите на кмета и директора на дирекция „Финанси и бюджет“. При тяхно отсъствие със заповед на кмета се определят лицата, които да прилагат системата на двоен подпис.

в) Глава Трета от ВПИФСФУК, включва процедури за: предварителен финансов контрол, контрол на приходите и на общинските разходи, система на двоен подпис, организационни процедури по опазване на краткотрайните и дълготрайните активи, инвентаризация и амортизация.

Част „Амортизация“ от ВПИФСФУК е в противоречие с изброените видове контролни дейности в чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и Раздел IV. Елементи на вътрешния контрол от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол на министъра на финансите.

г) В чл. 37, ал. 1 от ВПИФСФУК е регламентирано извършването на предварителен контрол от юрисконсулта по отношение на заповеди, предстоящи за сключване договори, документация за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, процедури свързани с управление и разпореждане с общинско имущество и приемане на вътрешни актове (правилници, инструкции), но не е определен ред за документиране на осъществявания предварителен контрол.

д) Разпоредбите на т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, изискват разработване на политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажменти и сключените договори и за последващи оценки на изпълнението.

В изпълнение на чл. 38, ал. 1 от СФУК през одитирания период със заповед на кмета не е определена Комисия за извършване на текущ контрол на поетите финансови ангажменти и сключените договори, поради което текущ контрол не е осъществен.

Не е спазена т. 4 от ВППОИ, като не е назначена Комисия за последващи оценки за изпълнението на процес/договор/стопанска операция, поради което през одитирания период не са извършвани последващи оценки на изпълнението.

По време на одита със заповед № 61/05.02.2025 г. на кмета е назначена комисия със задача да извърши актуализация на СФУК в Община Лозница.⁶⁰

1.7.1. Процесите и контролните дейности във връзка със събирането и отчитането на приходите по бюджета, в т.ч. приходите от местни данъци и такси, са регламентираны в ИПСФУК и ВПИФСФУК.

⁶⁰ ОД № 1.12

С чл.чл. 27 и 30 от ИПСФУК е определено директорите на дирекции да следят за промените в законовата и нормативна уредба и да уведомят специалистите, за промените в нормативната уредба и решения на ОбС, които извършват събирането на такси и други приходи, за да извършат необходимите действия по въвеждането им, касаещи административното обслужване на гражданите.

Съгласно чл. 11 от ВПИФСФУК директорът на дирекция ФБ координира действията си с Министерството на финансите, Националната агенция за приходите (НАП) и ОбС по отношение на планирането и организацията по събирането на „собствените общински приходи“ и „държавните приходи“ в частта на преотстъпления ДДФЛ и общата допълваща субсидия, а съгласно чл. 15 от ИПСФУК - следи за събирането на собствените приходи. Изготвянето на предложението за определяне на таксата за битови отпадъци е възложено на директора на дирекция МРЕУТСД с чл. 13, ал. 2 от ВПИФСФУК.

С чл.чл. 16, 17, 18, чл. 20 и чл. 28 от ИПСФУК и чл. 13 от ВПИФСФУК е определен ред за изготвяне на справки и отчети за събраните приходи от местни данъци и такси – до 5-то число, от дирекции ФБ, АОЧР и МРЕУТСД по видове и населени места, представянето на обобщена информация на кмета, както и за внасянето на събраните средства по сметка на общината – дневно и месечно. Поименно са определени отговорните служители.

За одитирания период действат пет заповеди⁶¹ на кмета за определяне на лицата с права за получаване на кочани с приходни квитанции, събиране на местни такси и тяхното отчитане⁶² и заповед № 79/14.02.2023 г. за упълномощаване⁶³ на „техническият секретар в ОбА“ да събира и отчита неданъчни приходи.

Въведените с ИПСФУК, ВПИФСФУК и заповеди на кмета правила и процедури за отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, съответстват на изискването на т. IV.7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

Правилата са в частично несъответствие с длъжностните разписания, информацията от прилаганите програмни продукти за събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси - ПП Акстър и ПП Матеус, както и с практиката на Общината, а именно:

- поименно посочените лица не са работили в Общината през части от или през целия одитиран период;

- отчети от ПП Матеус и ПП Акстър се генерират автоматично при задаване на период, вид приход и др. показатели;

- отчитането на събраните суми и внасянето им по банковата сметка на общината се извършва периодично, като не се прилага въведеният ред с чл. 16, ал. 8, чл. 28, ал. 2 от ИПСФУК и чл. 13, ал.ал. 7 и 18 от ВПИФСФУК за дневни и месечни отчети по видове приходи и внасянето им по сметка на общината;

- не са използвани марки за събиране на местни такси и сумите по приходните квитанции от кочаните са внасяни чрез ПП Акстър, а не чрез касиера на Общината, което не съответства на чл. 28 от ИПСФУК и заповедите на кмета;

- срок за отчитане на кочаните с приходни квитанции не е определен.⁶⁴

По време на одита е издадена заповед на кмета № 61/05.02.2025 за определяне на комисия, която да извърши актуализации на правилата във връзка със СФУК.⁶⁵

1.7.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 и 96 от ЗМДТ установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК.

⁶¹ Заповеди на кмета № 54/26.01.2022 г., № 49/25.01.2023 г., № 752/16.11.2023 г., № 9/04.01.2024 г. и № 143/13.03.2024 г.

⁶² ОД № 1.1, папка 13.3, т.т. 1-5

⁶³ ОД № 1.1, папка 6.1, т. 4.2

⁶⁴ ОД № 1.11

⁶⁵ ОД № 1.12

В Общината не са разработени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, включващи производствата по установяване и събиране на общинските публични вземания по ДОПК, в т.ч. за приемането и обработването на декларации, и за събирането на просрочените вземания. Създадени са предпоставки за неизпълнение на задълженията по ДОПК и ЗМДТ от приходната администрация.⁶⁶

1.7.3. Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

От ОБА не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като разпоредбите на Наредба № 2, Наредба № 9, Наредба № 11 и Наредба № 1 не са актуализирани в законовоопределения срок.

Допуснатите за несъответствия на наредбите с действащото законодателство са в резултат от не приложени и/или неефективно приложени контролни дейности, които да обезпечат законосъобразност и правилност в действията на ОБА.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация, контролните дейности и други.

Наредба № 17 на ОбС е в несъответствие с изискванията на ЗПФ. Не са посочени разпоредби за: прозрачността за управление на бюджетните средства и за използваните методологии/допускания, залежали при изготвянето на бюджетните прогнози, проектобюджетите и текущото изпълнение на бюджета на общината; съставяне на сметките за средства от Европейския съюз, прилагането на указанията на МФ при разработването на проекта на общинския бюджет, оправомощаването от ОбС на кмета да извършва компенсирани промени; утвърждаване на разпределението на бюджета по тримесечия, както и обективни критерии, въз основа на които да се определят показателите за разходи за кметствата и населените места с кметски наместници. Налице са неясни, некоректни разпоредби, препращане към неотнормирани/отменени норми със ЗПФ.

Наредба № 12 на ОбС е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ. Не е посочено, че обжалването на актовете, свързани с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци, се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението. Във връзка с ДНИ: не са посочени обект за облагане и данъчно задължено лице; некоректно са определени сроковете за заплащане, изискванията за уведомяване, попълването на данъчната декларация, определянето на данъчната оценка; няма въведено изискване за служебно образуване на партиди за наследен недвижим имот. За ДПИДВН несъответствия са за изключенията при облагане на МПС, основата за облагане и заплащането на данъка. Текстовете за ДПС относно корабите не са актуализирани; няма определен размер на данъка за конкретно посочени в ЗМДТ ремаркета на товарни автомобили; некоректно са определени видовете плавателни средства и сроковете за заплащане; не е посочена възможността за служебно образуване на партида за превозни средства, придобити по наследство; незаконосъобразно е изискването на документ, валидиращ съответствието на превозното средство с определената от производителя екологична категория; няма посочена възможност за удостоверяване на заплатен ДПС при годишния технически преглед на превозното

⁶⁶ ОД № 1.13

средство чрез използването на информационни системи. Размерът на оборота за предходната година във връзка с облагането с годишен патентен данък не е актуализиран и ползвателите на определени проценти данъчни облекчения не са коректно определени. Незаконосъобразно са определени обекти за заплащане на ТД. Няма посочено изискване, че определянето на ТД се извършва от служител на общинската администрация въз основа на данни от Министерството на туризма. Подаването на данъчна декларация за ДТПП, както и неговото заплащане, не са конкретизирани, че се осъществяват в общината, за територията на която е издадено разрешението за извършване на таксиметров превоз на пътници. Едноличните търговци не са посочени като лица, подлежащи на наказване с имуществена санкция във връзка с информацията и данните за ДНИ. В Наредбата се съдържат некоректни и неясни текстове.

Наредба № 7 на ОбС е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ. Не са определени ред за определяне и администриране, и размери на такси за дейности по обща подкрепа и размер на таксите за предоставяне на административни услуги по електронен път. Във връзка с ТБО: незаконосъобразно са определени ограничителни условия при неплащането на части от таксата, когато имотът не се ползва през цялата година; не са актуализирани текстове за несъбирането на ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове, и манастири и лицата, които заплащат ТБО; не са въведени образец на декларации/документи и ред за деклариране на обстоятелствата за облагане с ТБО. Не е определен ред за извършване на проверки в течение на годината за декларирано неползване на имот; ред за определяне и администриране, и образец на декларация, когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУО. Не са актуализирани текстове относно: заплащането на таксата за ползване на гробни места; таксата за притежаване на куче; определението за „личен доход“. Незаконосъобразно са определени видове такси и ред за: право на платено локално паркиране; такса на корен на дървесина; странични ползвания и странични горски продукти; заплащане и размер на такса за издаване на разрешение за търговия с тютюневи изделия, лицензи за търговия с продукти от грозде, спирт, дестилати и спиртни напитки. Не са определени и утвърдени/одобрени: ред за заявяване на услугата и размери на такси по списъка по чл. 24, ал. 2, вр. чл. 1, ал. 2 от Закона за лечебните растения; ред за администриране на таксата в производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти; образец на декларация за деклариране притежаване на куче. От ОбС няма утвърдени/одобрени образци на заявление за ползване на услуги по Раздели II III, VI – VIII от наредбата. В Наредба се съдържа неясни и некоректни разпоредби.

Стратегията за управление на риска е актуализирана в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не са утвърдени от кмета.

Системата за финансово управление и контрол е актуализирана с правната рамка, с изключение на: невключване в обектите на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения и процесите за правилно начисляване и изплащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и не е определен ред за документиране на осъществявания от юрисконсулта предварителен контрол за законосъобразност.

Процесите и контролните дейности във връзка със събирането и отчитането на приходите по бюджета, в т.ч. приходите от местни данъци и такси, са регламентирани в ИПСФУК и ВПИФСФУК и заповеди на кмета за определяне на касиер-събирачи. Установени са частични несъответствия относно: поименно посочените лица не са работили в Общината през одитиран период; отчети от ПП Матеус и ПП Акстър се генерират автоматично при задаване на период, вид приход и др. показатели; отчитането на събраните суми и внасянето им по банковата сметка на общината се извършва периодично, а не ежедневно и месечно. Не са използвани марки за събиране на

местни такси и сумите по приходните квитанции от кочаните са внасяни чрез ПП Акстър, а не чрез касиера на Общината. Срок за отчитане на кочаните с приходни квитанции не е определен.

Не са разработени вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, включващи производствата по установяване и събиране на общинските публични вземания по ДОПК.

Процесите и контролните дейности във връзка с разходите по бюджета са регламентирани в СФУК и ВПИФСФУК, като са въведени процедури за предварителен контрол на общинските разходи, системата на двоен подпис и опазване на активите на Общината. За осъществявания от юрисконсулта предварителен контрол за законосъобразност не е определен ред за документиране. Прилаганите СФУК и ВПСФУК по отношение на разходването на бюджетните средства не са актуализирани в съответствие с утвърдените от министъра на финансите Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

2. Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност

За 2023 г. първоначалният бюджет на ПРБ е 6 822 961 лв., а уточненият - 8 941 709 лв. Отчетеното изпълнение е 7 434 850 лв. или 83,1 на сто спрямо уточнения бюджет и 51,2 на сто от очета на бюджета на Община Лозница. От постъпилите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ приходи на ПРБ, 701 650 лв. са данъчни и 1 351 475 лв. – неданъчни, съответно 93,9 на сто и 104,7 спрямо уточнения план.⁶⁷

Първоначалният бюджет на ПРБ за 2024 г. е 8 559 081 лв., а уточненият към 30.06.2024 г. – 9 741 848 лв. Отчетеното изпълнение за първото шестмесечие на 2024 г. е 5 903 839 лв. или 60,6 на сто спрямо уточнения бюджет и 61,9 на сто от очета на бюджета на Община Лозница. Данъчните приходи са 437 875 лв., а неданъчните - 1 088 277 лв., съответно 62,6 на сто и 75,9 на сто спрямо уточнения план на приходите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.⁶⁸

В общинския бюджет постъпват приходи от МД по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от Наредба № 12, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1 от Наредба № 7 на ОбС. С най-голям размер на отчетените приходи от МД са постъпленията от ДПС и ДНИ, а от отчетените местни такси – от ТБО.⁶⁹

2.1. Приходите от местни данъци и такси постъпват в общинския бюджет по банков път, чрез „ИЗИПЕЙ“ АД⁷⁰ и „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД,⁷¹ в брой на касите на Общината, като са създадени и други възможности за заплащане.⁷²

Приходите в брой се събират чрез програмните продукти ПП Матеус, използван от служителите МДТ, дирекция ФБ и ПП Акстър, система Акстър – каса, използван от служител, пряко подчинен на заместник-кмет на Общината.⁷³

С ПП Матеус, е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, регистриране и обработка на декларации за МД и ТБО, издаване на актове за установяване на задължения, облагане и събиране на доброволно платени МДТ - ДНИ, патентен данък, ДПС, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, туристически данък, такса за притежаване на куче и административни такси във връзка с МД и ТБО.

⁶⁷ ОД № 1.3

⁶⁸ ОД № 1.4

⁶⁹ ОД №№ 1.3 и 1.4

⁷⁰ Споразумение от 20.01.2020 г. с „ИЗИПЕЙ“ АД за извършване на плащания за дължими МДТ

⁷¹ Договори с „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД № 85/26.01.2021 г. и № 03/08.01.2024 г. за инкасиране на суми от ЗЛ за ДНИ, ДПС и ТБО

⁷² ОД №№ 1.1, папка 13.2, т.т. 1 – 3 и 1.14

⁷³ ОД №№ 1.7 и 1.15

Информационната система предоставя информация за вземанията, платените и дължимите суми и други. Внедряването и поддръжката на ПП са осъществени от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД - клон Разград.⁷⁴

Програмен продукт Акстър - каса е свързан с плащанията на различните видове такси и услуги, извършвани в общинския център за информация и услуги, в т.ч.: такси по ЗМДТ, които не се събират чрез ПП Матеус - за административни, технически, социални и други услуги. Чрез системата се генерират първични платежни документи – приходни квитанции, вносни бележки за банки, както и отчети, справки и информация по зададени критерии – вид на прихода, период, населено място и други. Внедряването и поддръжката на ПП е осъществено по договори⁷⁵ с Научно-изследователския сектор при Технически университет, гр. София.⁷⁶

2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на ОБА по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и ГПК съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от ОБА съгласно чл.чл. 9а и 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) по реда на чл. 4, ал.ал. 1-5 от ЗМДТ.

С чл. 29, т.т. 6 и 7 от ПУОА и с решенията⁷⁷ на ОБС за определяне на структурата на ОБА, в дирекция ФБ са включени четири длъжности за осъществяване на дейностите по администриране на местните данъци и ТБО – две старши специалист МДТ и две старши счетоводител МДТ. През одитирания период длъжностите са заети и няма текучество на персонала. Задълженията на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики.⁷⁸

В производствата по установяване и събиране на местните данъци и такси, служителите от ОБА имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл.чл. 4, ал. 3 и 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.). При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 4, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ, кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а директорът на дирекция ФБ - на териториален директор на НАП.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ, от кмета е издадена заповед № 1000/26.11.2013 г. за определяне на служителите МДТ, които в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО имат правата и задълженията на органи по приходите, и са актосъставители по ДОПК.⁷⁹

Съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) в производствата по обезпечаване на данъчни задължения служителите на ОБА имат правата и задълженията на публични изпълнители. През одитирания период обезпечителни мерки не са предприети.⁸⁰

От кмета в обяснението е пояснено, че поради липса на капацитет и при необходимост, дейността е възлагана на частни съдебни изпълнители.⁸¹

По време на одита са издадени заповеди на кмета, с които е отстранено установеното несъответствие - № 30/14.01.2025 г., с която на длъжностните лица, определени за органи по приходите не са възложени права и задължения в обезпечителното производство и № 74/11.02.2025 г. за определяне на длъжностно лице, което да комплектова преписките и да ги предава на публични/съдебни изпълнители.⁸²

⁷⁴ ОД № 1.7

⁷⁵ Договори № 149/24.08.2022 г. и № 112/02.08.2023 г.

⁷⁶ ОД № 1.7

⁷⁷ Решения на ОБС № 4/15.11.2019 г., № 431/12.09.2023 г. и № 6/22.12.2023 г. за одобряване на структурата на ОБА

⁷⁸ ОД № 1.1, папки 5 и 6.2.1

⁷⁹ ОД №№ 1.1, папка 13.1, т. 1 и 1.16

⁸⁰ ОД № 1.17

⁸¹ ОД № 1.18

⁸² ОД № 1.1, папка 13.1, т.т. 3 и 4

б) Съгласно чл. 128, ал.ал. 1 и 3 от ЗМДТ⁸³ актовете за установяване на нарушенията (АУАН) се съставят от служителите на ОБА, наказателните постановления се издават от кмета на общината или от упълномощени от него длъжностни лица, а установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

С т. 6 от длъжностните характеристики на двамата старши специалисти МДТ са вменени преки задължения за установяване на административни нарушения и съставяне на АУАН, а на единия от тях и за издаване на наказателни постановления.⁸⁴

Съставянето на АУАН по ЗМДТ е възложено със заповед на кмета № 533/21.10.2005 г. на старши специалист МДТ.⁸⁵

За задълженията по длъжностната характеристика на старши специалист МДТ - установяване на административни нарушения, съставяне на АУАН и издаване на наказателни постановления, няма издадена заповед от кмета по чл. 128, ал.ал. 1 и 3 от ЗМДТ, с което е създадена предпоставка за тяхното неизпълнение.⁸⁶

По време на одита, е издадена заповед на кмета № 31/14.01.2025 г. за определяне на длъжностни лица МДТ, които да съставят АУЗ, АПВ по ДОПК и АУАН и фишове/глоби по чл. 128, ал.ал. 1 и 5 от ЗМДТ.⁸⁷

2.3. В чл. 178, ал. 1 от ДОПК са регламентирани правила във връзка с доброволното изпълнение на публични задължения. Публичните общински задължения се изпълняват доброволно чрез плащане в брой или безкасово по съответната сметка. Съгласно чл. 178, ал. 8 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 99/2011 г.), плащане в брой може да се извършва и на упълномощени от кмета на Общината лица и редът за събирането и отчитането на сумите се определя със заповед на ръководителя на съответната администрация или организация.

Редът за събирането и отчитането на сумите е определен от кмета със заповеди № 855/13.12.2018 г. и № 856/13.12.2018 г. за утвърждаване на ИПСФУК и ВПИФСФУК, както и със заповеди⁸⁸ за определяне на лицата с права за получаване на кочани с приходни квитанции, събиране на местни такси и тяхното отчитане и заповед⁸⁹ за упълномощаване на „технически секретар в ОБА“ да събира и отчита неданъчни приходи.⁹⁰

Сумите от МД, ТБО, таксите за притежаване на куче и за административни услуги, свързани с МД, са получени и отчетени чрез ПП Матеус от старши счетоводителите МДТ на основание чл. 29, ал. 7 от ПУОА и длъжностната характеристика за единия⁹¹ от тях, както и от старши специалистите МДТ – в случаи на заместване и на основание заповедта⁹² на кмета за определянето на правата и задълженията на органи по приходите.⁹³

През одитирания период в длъжностната характеристика на един от старши счетоводителите МДТ⁹⁴ няма определено задължение за приемане на плащания в брой и работа със задължени за МД и ТБО лица. Дейностите са извършени по длъжностна характеристика за длъжността „старши счетоводител“ в дирекция ФБ.

По време а одита, на лицето е връчена длъжностна характеристика с включени задължения за събиране и отчитане на приходите от МДТ.⁹⁵

⁸³ Чл. 128, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 100/2005 г.) и ал. 3 (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) от ЗМДТ

⁸⁴ ОД № 1.1, папка 6.2.1, т.т. 1 и 2

⁸⁵ ОД №№ 1.1, папка 13.1, т. 2 и 1.16

⁸⁶ ОД № 1.16

⁸⁷ ОД №№ 1.1, папка 13.1, т. 5 и 1.18

⁸⁸ Заповеди на кмета № 54/26.01.2022 г., № 49/25.01.2023 г., № 752/16.11.2023 г., № 9/04.01.2024 г. и № 143/13.03.2024 г.

⁸⁹ Заповед на кмета № 79/14.02.2023 г.

⁹⁰ ОД №№ 1.1, папки 6.1, т. 4.2, 11, т.т. 2 и 3 и 13.3, т.т. 1 – 6 и 1.15

⁹¹ ОД № 1.1, папки 5.2, 6.2.1, т. 3 и 13.1, т. 1

⁹² Заповед на кмета № 1000/26.11.2013 г.

⁹³ ОД №№ 1.7 и 1.15

⁹⁴ ОД №№ 1.1, папка 6.2.1, т.т. 3 и 4.1 и 1.18

⁹⁵ ОД №№ 1.1, папка 6.2.1, т. 4.2 и 1.18

От „технически секретар в ОБА“, чрез ПП Акстър, са получени платените суми по останалите видове местни такси по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, както и събраните такива с приходни квитанции от служители на ОБА за гр. Лозница и от кметовете и кметските наместници в населените места на общината.⁹⁶

Значителният дял от приходите от ДНИ, ДПС и ТБО през одитирания период - над 45 на сто, са приходи в брой, постъпили чрез ПП Матеус в каса „Местни данъци и такси“ на ОБА. Установено е:⁹⁷

а) В неизпълнение на чл. 178, ал. 8 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 99/2011 г.) от кмета не е издадена заповед за упълномощаване на служителите МДТ от дирекция ФБ за събиране на доброволно платените местни данъци и такси.⁹⁸

В обяснението на кмета е посочено, че е допуснат пропуск и събирането на доброволно платените суми е осъществено от служителите МДТ, с определени права и задължения на органи по приходите. Посоченото е неоснователно и е в противоречие на цитираните изисквания.⁹⁹

б) По време на одита, тримата служители МДТ от дирекция ФБ са упълномощени със заповеди¹⁰⁰ на кмета да изпълняват дейността касиер на доброволно платените приходи от МД и ТБО.¹⁰¹

в) Във връзка с местните данъци и такси, длъжностните лица МДТ от дирекция ФБ са с права на достъп и работа в ПП Матеус, а технически секретар, по Програма „Временна заетост“, подчинен на зам.-кмет - с права на достъп и работа в ПП Акстър.

От кмета няма писмено упълномощаване на служителите за предоставяне на достъп и работа с програмните продукти, с което е създадена предпоставка за недостатъчна защита на данните и информацията.

В обяснението на кмета е посочено, че длъжностните лица са упълномощени от него устно, а от специалиста „Информационни технологии“, чрез персонални потребителски имена и пароли, е осигурен на съответните служители пълен достъп до ПП Матеус и ограничен такъв до ПП Акстър, модул „Каса“, което не може да бъде прието за основателно.¹⁰²

2.4. В чл. 171, ал. 1 от ДОПК е определено, че публичните вземания се погасяват с изтичането на петгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок.

По данни, генерирани¹⁰³ от ПП Матеус за установяване броя на длъжниците с просрочени вземания¹⁰⁴ за предходните пет години, към 01.01.2023 г. размерът им е 430 024,21 лв., дължим от 2 908 лица,¹⁰⁵ а към 01.01.2024 г. е увеличен на 525 569,32 лв., дължим от 3 528 лица. Прямо планираните с първоначалните бюджети на Общината приходи от МД и ТБО за 2023 г., просрочените вземания са 36,1 на сто и се увеличават на 46 на сто за 2024 г. С най-голям размер за двете години са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо просрочените вземания за предходните пет години е над 89 на сто.¹⁰⁶

⁹⁶ ОД №№ 1.7 и 1.15

⁹⁷ ОД № 1.14

⁹⁸ ОД № 1.15

⁹⁹ ОД № 1.18

¹⁰⁰ Заповеди на кмета № 29/14.01.2025 г., № 124/27.02.2025 г. и № 204/31.03.2025 г.

¹⁰¹ ОД № 1.1, папка 13.3, т.т. 7-9

¹⁰² ОД № 1.18

¹⁰³ Генерирани от ПП МАТЕУС - Справка задължения на данъчни субекти по вид и размер и Справка задължения по вид и размер на 31.01.2025 г.

¹⁰⁴ Вземанията от МДТ са в размери по главница

¹⁰⁵ Брой лица, дължащи суми по повече от един вид МД и ТБО.

¹⁰⁶ ОД № 1.19

Към 01.01.2023 г. просрочените вземания за МД и ТБО в размер под 500 лв. са 153 677,76 лв. и са дължими от 1 538 от ЗЛ, а към 01.01.2024 г. са увеличени на 188 463,40 лв., дължими от 1 843 от ЗЛ. За двете години, относителният им дял спрямо общия размер на просрочените вземания за предходните пет години е над 35 на сто.¹⁰⁷

2.5. Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

По данни от ПП Матеус, вземанията с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер¹⁰⁸ на 617 051,54 лв. към 01.01.2023 г. и достигат до 732 233,59 лв. към 01.01.2024 г. С най-голям размер за двете години са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо размера на просрочените вземания за предходните десет години е 88,8 на сто за 2023 г. и 89,2 на сто за 2024 г. Служебно отписаните вземания¹⁰⁹ са 263 717,93 лв. за 2023 г. и 285 469,03 лв. за 2024 г., съответно 42,7 на сто и 39 на сто от общия размер.¹¹⁰

2.6. Контролно-ревизионната дейност е извършена от длъжностни лица МДТ в дирекция ФБ с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по установяване и събиране на задълженията от МДТ.¹¹¹

Дейността е осъществена чрез изпълнение на действия по ДОПК - издаване на актове за прихващане или възстановяване (АПВ) по отписване на вземания по давност, съставяне и изпращане на покани за доброволно изпълнение, както и чрез издаване на фишове/глоби. Контролно-ревизионната дейност не е довела до получаване на приходи по бюджетите на Общината и общата сума за одитирания период е за възстановяване/отписване в размер на (-) 30 235,36 лв., а за получаване - в размер на 1 990 лв. Установено е:¹¹²

а) В изпълнение на чл.чл 19, ал. 1 и 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), по два¹¹³ договора с „БЪЛГАРСКИ ПОЦИ“ ЕАД за 2023 г. и за 2024 г. са изпратени общо 22 935 броя, съобщения, с които ЗЛ са уведомени за размера на дължимите ДНИ и ТБО, в т.ч. и за неплатените такива за предходни периоди.¹¹⁴

б) Съставени са два АПВ на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми по чл. 129, ал. 3 от ДОПК и отписаните суми са (-) 178,58 лв.

в) С чл. 173, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е определено, че вземанията се отписват, когато са погасени по давност. В изпълнение на подадени 26 заявления, отписаните вземания през 2023 г. и първото шестмесечие на 2024 г. са за обща сума от (-) 30 056,78 лв.

г) В изпълнение на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) за маловажни случаи на административни нарушения по закона са издадени 71 фиша на обща стойност от 1 990 лв. Получените до 30.06.2024 г. приходи са 1 890 лв. или 95 на сто.

д) През одитирания период няма съставени и влезли в сила АУЗ, ревизионни актове, АУАН, предадени преписки за принудително изпълнение, разрешения за разсрочване/отсрочване от кмета на общината/след решения на ОбС, наложени обезпечителни мерки и други действия за събиране на просрочени вземания от МД и ТБО по реда на ДОПК и на ЗМДТ.

¹⁰⁷ ОД №№ 1.20 и 1.21

¹⁰⁸ Генерирани от ПП МАТЕУС - Справка Задължения по вид и размер на 31.01.2025 г.

¹⁰⁹ Генерирани от ПП МАТЕУС - Справка Обобщени данни въз основа на дневни трансфери съгласно чл. 5а от ЗМДТ на 13.01.2025 г.

¹¹⁰ ОД № 1.19

¹¹¹ ОД № 1.16

¹¹² ОД № 1.17

¹¹³ Договори с „БЪЛГАРСКИ ПОЦИ“ ЕАД № 84/07.02.2023 г. и № 25/08.02.2024 г. с предмет „Отпечатване, пликуване и доставка на данъчни съобщения за дължимите ДНИ и ТБО“

¹¹⁴ ОД № 1.1, папка 13.2, т.т. 4 и 5

2.7. Проверката за предприетите от приходна администрация действия за събиране на неплатени МД и ТБО включва 17¹¹⁵ ЗЛ с просрочени към 01.01.2023 г. вземания по главница¹¹⁶ в размер на 121 082,46 лв. или 28,2 на сто от сумата на просрочените вземания на Общината. От общия размер на просрочените вземания на проверените ЗЛ – 78,1 на сто са от ДПС, 8,4 на сто от ДНИ и 13,5 на сто от ТБО. Най-голям е размерът на вземането от „ЙОВЕТА ГЛАС“ ЕАД – 25 534,49 лв. или 21,1 на сто от дължимите вземания от 17 ЗЛ.¹¹⁷ Установено е:

а) До 30.06.2024 г. са в сила четири АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, съставени преди одитирания период на едно ЮЛ¹¹⁸ и три ФЛ на обща стойност от 4 756,08 лв.

По реда на чл. 163, ал. 4 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 86/2017 г.), на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) са предадени за принудително изпълнение две преписки за неплатени задължения по два АУЗ – на ФЛ и на ЮЛ. Вземанията от 3 893,16 лв. по главница за ДНИ, ТБО и ДПС по образуваните към 01.01.2023 г. изпълнителни дела не са постъпили.¹¹⁹

До 30.06.2024 г. от приходната администрация не са предприети последващи действия по чл. 182 от ДОПК за уведомяване, посещение на място и други, и по чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК за образуване на производство за принудително изпълнение на публичното вземане по два от АУЗ, съставени на две ФЛ. По съставените към 01.01.2023 г. АУЗ не са постъпили вземания за общо 1 479,04 лв. по главница за ДПС.¹²⁰

б) Постъпилите за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. приходи по бюджета на Общината са незначителни – 30,51 лв., които са за ДПС, преведени от две ФЛ, с общ размер на вземанията 4 456,35 лв.¹²¹

в) До 30.06.2024 г. не са предприети действия по ДОПК за събиране на просрочени към 01.01.2023 г. вземания от 116 295,87 лв. по главница – 96 на сто от сумата на проверените 17 ЗЛ и 27 на сто от общата за Общината сума на просрочените вземания към същата дата.¹²²

г) Основните причини за липсата на събираемост на вземанията от проверените ЗЛ са: несъставени АУЗ, непредадени преписки за принудително изпълнение и непредприети действия по реда на ДОПК, което е довело до намаляване на приходите от МДТ по бюджетите на Общината за 2023 г. и за 2024 г. Създаден е риск от отписване на просрочени вземания по давност.¹²³

2.8. В обяснението на кмета е посочено, че недостатъчната численост и натовареността на длъжностните лица МДТ са основните причини за високия и нарастващ размер на просрочените вземания, пропуските, непредприетите действия и за невъзможността за разширяване на дейностите във връзка със събирането на МДТ. Посочените причини не могат да бъдат приети за основателни.¹²⁴

2.9. По време на одита, от ОБА са предприети действия, като:¹²⁵

а) На 14 ЗЛ¹²⁶ са изпратени уведомления за действия за доброволно изпълнение на основание чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК, вр. чл. 4 и чл. 96 от ЗМДТ.

¹¹⁵ Просрочени вземания от осем юридически лица: „ЙОВЕТА ГЛАС“ ЕАД; „ЗОВАНО ГРУП 2000“ ЕООД; „КОРОНТА ГРУП 2000“ ЕООД; „ДЕНИМИ 2007“ ООД; „НЕС-ТРАНС“ ЕООД; „ЕС ЕЛ И БЪЛГАРИЯ“ ООД; „ТИ ЕНД ТИ КОНСУЛТ“ ЕООД и „МЕЛНИЦА ЛЮЗНИЦА“ и девет ФЛ

¹¹⁶ Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2018 г. до 31.12.2022/01.01.2023 г., генерирани от ПП Матеус от „Справка задължения на данъчни субекти по вид и размер“, генерирани на 25.01.2025 г.

¹¹⁷ ОД № 1.22

¹¹⁸ За „ЕС ЕЛ И БЪЛГАРИЯ“ ООД

¹¹⁹ ОД №№ 1.22-1.24

¹²⁰ ОД №№ 1.22, 1.25 и 1.26

¹²¹ ОД №№ 1.22, 1.24 и 1.25

¹²² ОД № 1.22

¹²³ ОД №№ 1.22 - 1.27

¹²⁴ ОД № 1.27

¹²⁵ ОД № 1.28

¹²⁶ „ЙОВЕТА ГЛАС“ ЕАД, „ЗОВАНО ГРУП 2000“ ЕООД, „КОРОНТА ГРУП 2000“ ЕООД, „ДЕНИМИ 2007“ ООД, „ЕС ЕЛ И БЪЛГАРИЯ“ ООД, „ТИ ЕНД ТИ КОНСУЛТ“ ЕООД и осем ФЛ

б) Партидите на две¹²⁷ ЗЛ са закрити, т.к. е установено, че са със сменено преди повече от десет години седалище и адрес, и вземанията са автоматично отписани чрез ПП Матеус, поради неправомерното им начисляване.

в) За едно ЗЛ - „МЕЛНИЦА ЛОЗНИЦА“ ЕООД, няма предприети действия.

Установяването и събирането на приходите от местните данъци и таксата за битови отпадъци е извършено от служители на общинската администрация с определени права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители. Дейността на публични изпълнители в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и задължения от местни такси не е осъществена от определените длъжностни лица.

За вменени с длъжностна характеристика задължения на стари специалисти МДТ няма издадена заповед за установяване на административни нарушения, съставяне на АУАН и за издаване на наказателни постановления.

В несъответствие с ДОПК събирането и отчитането на доброволно платените МД и ТБО е осъществено без заповед на кмета.

Размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО, определен за предходните пет години, както и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2024 г. спрямо началото на 2023 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО.

За събирането на просрочените вземания от приходната администрация са издадени актове за прихващане и възстановяване, отписвани са вземания по давност, съставени и изпратени са покани за доброволно изпълнение и са издадени фишове/глоби.

Предприетите действия не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават риск от погасяването на просрочените вземания по давност.

През одитирания период не са предприети действия за събиране на вземанията от 17 задължени лица, с което е създаден риск от погасяването им по давност.

3. Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ

3.1. Приходите по под-параграф (§§) 27-07 „Такса за битови отпадъци“, планирани в първоначалния и уточнения бюджети за 2023 г. и за 2024 г. са 443 070 лв. Отчетеното изпълнение през 2023 г. е 375 366 лв. или 84,7 на сто, а за първото шестмесечие на 2024 г. - 287 056 лв. или 64,8 на сто. Спрямо отчетените приходи в ОКИБ по § 27-00 „Общински такси“, постъпналите от ТБО през 2023 г. са 74 на сто, а през първото шестмесечие на 2024 г. – 74,5 на сто.¹²⁸

3.2. През одитирания период в Общината са входириани 3 255 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО са 1 559 или 47,9 на сто от всички регистрирани през периода. В броя на декларациите за ТБО са включени: 1 272 декларации за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, използвани и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху основа, определена от ОбС и 287 за освобождаване от част от ТБО по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7. За освобождаване от част от ТБО през 2023 г. са подадени 217 декларации през 2022 г.¹²⁹

3.3. Община Лозница е задължено лице за ТБО по чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от ОБА декларации за ТБО за имоти общинска собственост са общо 38 броя, от които 35 са за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и за определяне на ТБО.¹³⁰

Задълженията на Общината за ТБО са 94 842,60 за 2023 г. и 98 381,79 лв. за 2024 г., които към 30.06.2022 г. са платени с отстъпка от пет на сто.¹³¹

¹²⁷ „НЕС-ТРАНС“ ЕООД и ФЛ

¹²⁸ ОД №№ 1.3 и 1.4

¹²⁹ ОД №№ 1.1, папка 9, т. 2 и 1.29

¹³⁰ ОД № 1.30

¹³¹ ОД № 1.31

3.4. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Във връзка с изпълнението на цитираните норми е установено:

а) Действащите през одитирания период декларации са общо 400 и са входираны във фронт-офиса/деловодството на Общината, в „Регистър на декларации по чл. 14 от Наредба № 7“, като техният брой през 2022 г. е 217 декларации за 2023 г., и през 2023 г. – 183 декларации за 2024 г.¹³²

Посочените в декларациите имотни партии са регистрирани в ПП Матеус, като техният брой е общо 507, от които 257 през 2023 г. и 250 имота през 2024 г.¹³³

б) Получените декларации са включени в заповеди на кмета № 10/10.01.2023 г. за 2023 г. и № 838/28.12.2023 г. за 2024 г., с които е определено да не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които не се ползват като основно жилище или представляват незастроени имоти и парцели.

Определеното със заповедите условие – „имотите да не се ползват като основно жилище“ е ограничително и не съответства на чл. 71, т. 1, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), а издаването на заповедите - неизпълнение на чл. 14, ал. 4, т. 1, предл. второ от Наредба № 7 на ОбС и на чл. 71, т. 1, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), регламентиращи, че ЗЛ се освобождават при декларирано в срок обстоятелство за неползване на имота през цялата година.¹³⁴

в) На основание заповед на кмета № 1000/26.11.2013 г., издадена в изпълнени на чл. чл. 4, ал. 3 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) длъжностните лица от ОБА с права и задължения на органи по приходите, в т. ч. за установяване на ТБО по реда на ДОПК, са четирима служители МДТ от дирекция ФБ.

С чл. 14, ал. 5 от Наредба № 7 е определено, че декларациите се приемат във фронт-офиса на общината и се завеждат в отделен регистър, като проверката на обстоятелствата посочени в тях, се извършва от длъжностно лице, упълномощено от кмета на общината, което при необходимост изисква и допълнителни документи, и или извършва насрещни проверки. Декларациите се приемат, но поражда последици само когато всички собственици или ползватели на имота са ги подписали. Установено е:

ва) Няма издадена заповед на кмета по чл. 14, ал. 5 от Наредба № 7 за упълномощаване на длъжностно лице, извършващо проверка на обстоятелствата, посочени в декларацията.¹³⁵

вб) За деклариране на обстоятелствата по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 е използван формуляр, който не е утвърден/одобрен от ОбС/кмета на общината/длъжностно лице.¹³⁶

вв) В процесите по входиране, регистриране и обработване на декларациите за неползване на имот по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 участват служители от трите дирекции на ОБА.¹³⁷

Старши специалист „Административно обслужване и човешки ресурси“ (АОЧР) получава във фронт-офиса/деловодството, входираща декларациите в „Регистър на декларации по чл. 14 от Наредба № 7“, воден на хартиен носител и в края на годината, в

¹³² ОД №№ 1.1, папка 14.2.2, 1.29 и 1.32

¹³³ ОД № 1.32

¹³⁴ ОД № 1.1, папка 14.2.1, т.т. 1 и 2

¹³⁵ ОД № 1.32

¹³⁶ ОД № 1.32

¹³⁷ ОД № 1.32

която са подадени, ги предава на служител от дирекция „Местно развитие и екология, устройство на територията и стопански дейности“ (МРЕУТСД).¹³⁸

Старши експерт от дирекция МРЕУТСД изготвя предложение за заповед на кмета за освобождаване от заплащане на част от ТБО със списък на задължени лица и съхранява получените декларации.

Преди входиране на декларациите във фронт-офиса/деловодството, от старши счетоводител МДТ от дирекция ФБ се извършва проверка в ПП Матеус за наличие на неплатени задължения за ДНИ и ТБО за съответния имот и се удостоверява с полагане на подпис и печат.¹³⁹

Въз основа на утвърдените от кмета заповеди и списъци, в началото на следващата календарна година - годината, за която е декларирано неползването на имота, от старши експерт МДТ от дирекция ФБ е извършено регистриране/входиране и обработване на декларациите¹⁴⁰ и описаните в тях партии в ПП Матеус.¹⁴¹

Възприетата практика е в несъответствие с чл. 4, ал. 1, вр. чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.), определящи че установяването на МД и ТБО се осъществява от длъжностни лица с определени права и задължения на органи по приходите. Не е съобразена с действащите през одитирания период структура, длъжностни разписания и заповед на кмета № 1000/26.11.2013 г., съгласно които длъжностните лица, с определени права и задължения на органи по приходите, са от дирекция ФБ.

По време на одита, с приемо-предавателен протокол от 10.04.2025 г., декларациите по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 са предадени от старши експерт от дирекция МРЕУСТД на старши специалист МДТ от дирекция ФБ.¹⁴²

вг) Неприемането за входиране на декларациите по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 без извършена проверка на имота за неплатени задължения за ДНИ и ТБО, е неизпълнение на чл. 71, т. 1, пред. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), регламентиращ, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната, както и на реда за установяване и събиране на публичните вземания по ДОПК.¹⁴³

вд) От кмета в обяснението е посочено, че редът за приемане, входиране и обработване на декларациите по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7, както и издаването на заповеди, е дългогодишна практика, а част от него е въведена с чл. 14, ал. 5 от Наредба № 7 на ОбС, което не може да бъде прието за основателно.¹⁴⁴

г) В неизпълнение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) за 2023 г. и за 2024 г. от такса за сметосъбиране и сметоизвозване не са освободени, на основание, че имотът е „основно жилище“ пет декларации, като общият размер на недължимо начислената такса е минимален – 58,95 лв., от която 45,25 лв. е платена до 30.06.2022 г.¹⁴⁵

В обяснението на кмета е посочено, че е изпълнено изискването на чл. 14, ал. 4, т. 4 от Наредба № 7 и, че ПП Матеус не позволява тяхната обработка, когато имотът е деклариран с декларация по чл. 14 от ЗМДТ като основно жилище, което не може да бъде прието за основателно.¹⁴⁶

¹³⁸ ОД №№ 1.1, папка 14.2.2 и 1.32

¹³⁹ ОД №№ 1.1, папка 14.2.1, т.т. 3 – 6 и 1.32

¹⁴⁰ ПП Матеус - „Регистрация на декларация“, „Входиране на декларация“, „Декларация за освобождаване от част от услугите за ТБО“

¹⁴¹ ОД № 1.32

¹⁴² ОД № 1.1, папка 14.2.1, т. 7

¹⁴³ ОД № 1.32

¹⁴⁴ ОД № 1.33

¹⁴⁵ ОД №№ 1.1, папка 14.2.1, т. 6, 1.32 и 1.34

¹⁴⁶ ОД № 1.33

д) През периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. проверки по чл. 14, ал. 6 от Наредба № 7 за декларираните обстоятелства не са извършени.¹⁴⁷

Причината, посочена от кмета в обяснението, е липсата на постъпили сигнали, което не може да бъде прието за основателно, т.к. в чл. 14, ал. 6 от Наредба № 7 няма определено условие за начало на проверките.¹⁴⁸

3.5. Съгласно чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) в случаите, когато размерът на таксите не възстановява пълния размер на разходите по предоставянето на услугата, разликата между разходите и размера на таксата е за сметка на общинските приходи. В случаите на освобождаване от такси по решение на общинския съвет разходите по предоставяне на услугата са за сметка на общинските приходи.

С чл. 17, ал. 1 от Наредба № 7 е определено, че ТБО може да бъде заплатена на две равни вноски - до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която се дължи, а в ал. 2 от същата норма, че на предплатилите от 01 март до 30 април за цялата година се прави отстъпка от пет на сто.¹⁴⁹

През 2023 г. на предплатилите ТБО е направена отстъпка по реда на чл. 17, ал. 1 от Наредба № 7 в общ размер 10 971,58 лв. и през 2024 г. - 12 394,78 лв. Отстъпката за имотите общинска собственост е 4 742,30 лв. или 43,2 на сто от общия размер за 2023 г. и през 2024 г. - 4 919,09 лв. или 39,7 на сто.¹⁵⁰

През 2023 г. разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ са дофинансирани със собствени бюджетни средства в размер на 8 350 лв. за ремонт¹⁵¹ на товарен автомобил за извозване на битови отпадъци.¹⁵²

Дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ не са дофинансирани с 2 621,58 лв., което е неизпълнение на чл. 8, ал. 4, пред. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) във връзка с освободените ЗЛ по чл. 17, ал. 1 от Наредба № 7 от заплащане на 5 на сто отстъпка от ТБО.¹⁵³

От кмета в обяснението е пояснено, че е допуснат пропуск, което не може да бъде прието за основателно.¹⁵⁴

Реализираната през 2024 г. отстъпка е 12 394,78 лв., но изпълнението на законовата норма не може да се установи, т.к. бюджетната година не е приключена към 30.06.2024 г.¹⁵⁵

3.6. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди на кмета № 641/25.10.2022 г. за 2023 г. и № 697/20.10.2023 г. за 2024 г. са определени районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) в съответния район. Помесечните графици за сметосъбиране и сметоизвозване по населените места са утвърдени от кмета на Общината.¹⁵⁶ Установено е:

а) До 30.06.2024 г. изискването на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) за публично обявяване на издадената през одитирания период заповед № 697/20.10.2023 г. не е изпълнено.¹⁵⁷

По време на одита, заповед № 697/20.10.2023 г. е обявена¹⁵⁸ на официалната интернет страница на Община Лозница на 09.04.2025 г.¹⁵⁹

б) С т. 1 от двете заповеди, като райони за „организирано сметосъбиране“ са определени населените места, включени в територията на Община Лозница. Посочено е, че

¹⁴⁷ ОД № 1.32

¹⁴⁸ ОД № 1.33

¹⁴⁹ ОД № 1.1, папка 9, т. 2

¹⁵⁰ ОД №№ 1.1, папка 14.3, т. 1 и 1.31

¹⁵¹ По фактура № 1000003118/05.07.2023 г. от „ТЕХНОИНДУСТРИЯ“ ЕООД

¹⁵² ОД №№ 1.1, папка 14.6, т. 1 и 1.35

¹⁵³ ОД № 1.35

¹⁵⁴ ОД № 1.36

¹⁵⁵ ОД №№ 1.1, папка 14.3, т. 2 и 1.35

¹⁵⁶ ОД № 1.1, папка 14.4

¹⁵⁷ ОД № 1.37

¹⁵⁸ [Заповед № 697/20.10.2023 г.](#)

¹⁵⁹ ОД №№ 1.36 и 1.37

услугата е за всички имоти и са конкретизирани изключенията за сгради с производствено значение, собственост на ФЛ и ЮЛ, и техните собственици по партидни номера и населени места. В т. 2 от двете заповеди е определена минималната честота на извозване на битовите отпадъци по населени места.

Посоченият вид на предлаганата услуга - „организирано сметосъбиране“, е неясен и не съответства на вида услуги, регламентиран с чл. 62 от ЗМДТ.

През одитирания период за имотите, определени със заповедите, като изключение при предлагането на услугата „организирано сметосъбиране“, е начислена такса за третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации и за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване. Техният брой през 2023 г. е 133 имота, като за 2024 г. е увеличен на 160 имота.¹⁶⁰

Ред за определянето на имотите не е въведен, но от кмета в обяснението е пояснено, че практиката в Общината е имотите да се определят от служители на дирекция МРЕУТСД съвместно с кметовете на населените места, след осъществен оглед и проверка на място, а проектът на заповедта се представя на служител МДТ от дирекция ФБ за проверка.¹⁶¹

3.7. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) таксата се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя с решение на ОбС по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване.

До края на предходната 2022 г./2023 г. от ОбС не е определен размер на ТБО за съответната текуща година и през одитирания период ТБО е събрана по реда на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) - на база действащия към 31.12.2022 г. размер, определен с Решение на ОбС № 205/31.12.2021 г. С решението на ОбС за населените места на територията на Общината са определени два размера на ТБО – за недвижими имоти на физически лица и за недвижими имоти и земя на юридически лица.¹⁶²

В изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) изменения в приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО в течение на 2023 г. и първото шестмесечие на 2024 г. не са извършени.¹⁶³

Задължените лица, видовете имоти и данъчната основа са определени с Решение на ОбС № 205/31.12.2021 г. Въведените в ПП Матеус размери на ТБО съответстват на определените с решението на ОбС.¹⁶⁴

3.8. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на БО, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО); почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

План-сметката на Общината, действаща през 2023 г. и през 2024 г., е одобрена от ОбС с Решение № 205/31.12.2021 г. и е в общ размер на 443 070 лв., разпределен за

¹⁶⁰ ОД № 1.37

¹⁶¹ ОД № 1.36

¹⁶² ОД №№ 1.1, папка 14.1, т. 1 и 1.35

¹⁶³ ОД № 1.35

¹⁶⁴ ОД № 1.38

дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, както следва: 30 100 лв. за осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; 204 626 лв. за събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; 188 676 лв. за проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците и 19 668 лв. за почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.¹⁶⁵

В неизпълнение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) от ОбС не са приети конкретни план-сметки на разходите за размерите на ТБО, определени с т.т. II.1. и II.2. от Решение на ОбС № 205/31.12.2021 г., а именно - 8 промила за недвижими имоти на физически лица и 9,52 промила за недвижими имоти и земя на юридически лица.¹⁶⁶

В обяснението на кмета, което не може да бъде прието за основателно, е посочено, че от ОбА е пропуснато да се извърши разпределение спрямо определените размери и такова не е предложено на ОбС за одобряване.¹⁶⁷

3.9. През одитирания период дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са осъществени от Общинско предприятие (ОП) „ЛОЗСТРОЙ“. Предприятието е създадено с Решение на ОбС № 107/15.07.2008 г. на основание чл.чл. 51-53 от ЗОС с предмет на дейност, включващ „сметопочистване, сметосъбиране, сметоизвозване, снегочистиране“¹⁶⁸ и опесъчаване“. Общинското предприятие „ЛОЗСТРОЙ“ е определено за ВРБ от ОбС решенията за неговото създаване и за приемане¹⁶⁹ на бюджетите за 2023 г. и за 2024 г.¹⁷⁰

Община Лозница не е собственик на общинско депо за неопасни битови отпадъци. Депонира събраните отпадъци на „Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Лозница, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“, находящо се в землището на гр. Разград, в местността „Олян бурлуг“.

Създадено е „Регионално сдружение за управление на отпадъците за регион Разград“ (Сдружение) с Вътрешни правила, приети с Решение № 4 по протокол 1/15.08.2016 г. на Общото събрание на Сдружението, подписани от кмета на Община Лозница.

С решения¹⁷¹ на Сдружението е възложено на кмета на Община Разград да проведе процедура по ЗОП за избор на изпълнител за експлоатация на регионалното депо. Проведените „открити процедури“¹⁷² са приключили със сключването на договори съответно № 206/31.07.2020 г. с „ЕФ СИ СИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и № 159/27.06.2023 г. с „УЕЙСТ СОЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, съгласно които през одитирания период Община Лозница възстановява разходите за депониране на отпадъците на Община Разград.¹⁷³

3.10. В Справката за начина на изчисляване на ТБО за 2022 г. и план-сметка за 2022 г., одобрени с т. I от Решение на ОбС № 205/31.12.2021 г., предвидените за 2023 г. и за 2024 г. средства за осъществяване на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012

¹⁶⁵ ОД № 1.1, папка 14.1, т. 1

¹⁶⁶ ОД № 1.1, папка 14.1, т. 1

¹⁶⁷ ОД № 1.36

¹⁶⁸ Със заповед на кмета № 817/03.12.2008 г.

¹⁶⁹ С Приложение № 12 от Решение № 429/12.09.2023 г. и Приложение № 15 от Решение № 35/16.02.2024 г. за приемане на бюджета за 2023 г. и за 2024 г.

¹⁷⁰ ОД №№ 1.1, папка 14.6, т. 4, 1.2 и 1.35

¹⁷¹ Решение № 4 от Протокол № 1/03.02.2020 г. и Решение № 15 от Протокол № 7/23.01.2023 г.

¹⁷² [УИН 00338-2020-0010](#) и [УНП 00338-2023-0009](#)

¹⁷³ ОД №№ 1.1, папка 14.5 и 1.35

г.) са определени за финансиране с постъпленията от ТБО и са в размер на 443 070 лв.¹⁷⁴

3.11. Съгласно чл. 60, ал.ал 1, 2, т.т. 1 и 2, и 3 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 19/2021 г.) за извършване на дейности по обезвреждане на отпадъци чрез депониране всеки собственик на депо предоставя обезпечение, покриващо бъдещи разходи за закриване и следексплоатационни грижи на площадката на депото. За осигуряване на обезпечението е отговорен и всеки ползвател на депото, като ежемесечно превежда на собственика на депото дължимите средства за осигуряване на обезпечението на база на количествата отпадъци, които е депонирал.

В чл. 64, ал.ал. 1 и 3 от ЗУО е определено, че за обезвреждане на отпадъци на регионално или общинско депо за неопасни отпадъци и на депа за строителни отпадъци се правят отчисления в размер и по ред, определени с наредбата на министъра на околната среда и водите.

С § 60, ал. 1 от ПЗР към ЗИД на ДОПК (ред. ДВ, бр. 100/16.12.2022 г.) и § 21 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 108/2023 г.) е регламентирано, че месечните обезпечения и отчисления за 2023 г. и 2024 г. по чл. 60, ал. 2, т. 1 и 2 и чл. 64, ал. 1 от ЗУО може да се разходват по решение на общинския съвет чрез вътрешни компенсирани промени, без да се изменя приетият от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци.

В изпълнение на посочените изисквания, от ОбС са приети Решения № 415/26.06.2023 г. - за 2023 г. и № 34/16.02.2024 г. - за 2024 г., с които е определено планираните месечни обезпечения и отчисления по чл.чл. 60, ал. 2, т. 1 и 2 и 64, ал. 1 от ЗУО да се разходват чрез вътрешни компенсирани промени, без да се изменя приетият от ОбС начин на определяне и размер на ТБО за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. Определено е средствата да се използват за изграждане и закупуване на съдове за битови отпадъци и кошчета за смет, закупуване на техника за почистване на уличните платна, алеи и места за обществено ползване, както и за покриване на разходи, свързани с дейност „Чистота“.

В решенията на ОбС няма посочен размер на средствата, определени за трансформиране.¹⁷⁵

Размер на предвидените за годината средства за отчисления по чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 1 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 19/2021 г.) не е посочен и в одобрената с Решение № 205/31.12.2021 г. на ОбС план-сметката по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).¹⁷⁶

С липсата на конкретни размери на планираните средства за отчисления по чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 1 от ЗУО в приетите от ОбС решения е създадена невъзможност за тяхното изпълнение.

3.12. В началото и в края на 2023 г. в наличностите на средства по банковите сметки на Общината няма средства от ТБО или от други източници, подлежащи на разпределение за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ съответно през 2023 г. и през 2024 г.¹⁷⁷

3.13. Информации за план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) по Приложение № 3 към т. II. Приходи от Указание ФО № 15/24.08.2023 г. и по Приложение № 5 към т. II. Приходи от Указание ФО № 3/06.02.2024 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от ЕС за 2023 г., съответно за 2024 г., са изпратени на Сметната палата и на МФ с представянето¹⁷⁸ на бюджета за 2023 г. и за 2024 г.¹⁷⁹

¹⁷⁴ ОД № 1.1, папка 14.1, т. 1

¹⁷⁵ ОД №№ 1.1, папка 14.1, т.т. 2 и 3, и 1.39

¹⁷⁶ ОД №№ 1.1, папка 14.1, т. 1 и 1.39

¹⁷⁷ ОД №№ 1.1, папки 2.1.1.2, т. 1 и 3.1.1.2, т. 1, 1.3 и 1.35

¹⁷⁸ За 2023 г. - на МФ с Протокол от 18.09.2023 г.; за 2024 г. – в Сметна палата с Писмо изх. № 50-00-2/12.03.2024 г. и на МФ – с Протокол от 11.03.2024 г.

¹⁷⁹ ОД № 1.1, папка 2.2.2.2, т. 1

В неизпълнение на чл. 97 от ЗПФ на Сметната палата не е предоставен бюджетът на Община Лозница за 2023 г., в т.ч. „Информацията за план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.)“ по Приложение № 3 към т. II. Приходи от Указание ФО № 15/24.08.2023 г. на МФ.¹⁸⁰

3.14. От планираните 443 070 лв. разходи по план-сметката, през 2023 г. са отчетени 383 716 лв. или 86,6 на сто изпълнение, а през първото шестмесечие на 2024 г. - 192 940 лв. или 43,5 на сто изпълнение.

Планираните разходи с план-сметката за двете години съответстват на планираните с първоначалния и с уточнения бюджети на Общината приходи от ТБО. Изразходваните средства през 2023 г. са с 8 350 лв. повече спрямо постъпленията от ТБО, финансирани със собствени бюджетни средства, а през първото шестмесечие на 2024 г. - с 94 116 лв. по-малко.

Извършените през 2023 г. разходи по план-сметката, финансирани с постъпленията от ТБО, са 375 366 лв., което е с 67 704 лв. по-малко от планираните.¹⁸¹

През първото шестмесечие на 2024 г. не са отчетени разходи по Решение на ОбС № 34/16.02.2024 г. за трансформиране на средствата по чл.чл. 60 и 64 от ЗУО за годината. Към 30.06.2024 г. бюджетната година не е приключена и анализ на планираните и извършените разходи във връзка с дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2024 г. не се извършва.¹⁸²

3.15. В т. 2 от колона „отчет“ на Справката са включени разходи,¹⁸³ извършени от ПРБ през 2023 г. за строителни отпадъци в размер на 4 876,80 лв. Отчетените разходи са по договор № 23/13.02.2023 г. с изпълнител „ЕКО ГРУП РИСАЙКЛИНГ“ ООД с предмет „предоставяне и обслужване на два броя контейнери за строителни отпадъци“.

През първото шестмесечие на 2024 г. отчетените разходи за строителни отпадъци са за 11 937,60 лв. и са както по договора от 2023 г., така и по договор № 41/22.03.2024 г., сключен със същия изпълнител и същия предмет на дейност.¹⁸⁴

Средствата, заплатени за дейностите по обслужване на строителни отпадъци, са отчетени като разходи, извършени от ОБА в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК и са финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци.¹⁸⁵

Дейностите по предоставяне и обслужване на контейнери за строителни отпадъци, не са дейности за „битови отпадъци“ съгласно § 1, т. 7 от ЗМДТ и Приложение № 1 към чл. 5, ал. 1 от Наредба № 2/23.07.2014 г. за класификация на отпадъците, издадена от министъра на околната среда и водите и министъра на здравеопазването (ред. ДВ, бр. 32/2017 г.). Отчетените разходи за 4 876,80 лв. за 2023 г. и 11 937,60 лв. през първото шестмесечие на 2024 г. не съответстват на необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1, и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).¹⁸⁶

В обяснението на кмета е посочено, че практиката в Общината е разходите за строителни отпадъци да се финансират с приходите от ТБО и да се отчитат в разходите по план-сметката, което не може да бъде прието за основателно.¹⁸⁷

¹⁸⁰ ОД №№ 1.36 и 1.39

¹⁸¹ ОД № 1.39

¹⁸² ОД №№ 1.1, папка 14.1, т. 3 и 1.39

¹⁸³ По под-параграф от ЕБК §§ 10-20 "Разходи за външни услуги"

¹⁸⁴ ОД №№ 1.1, папка 14.6, т.т. 2 и 3, и 1.39

¹⁸⁵ ОД № 1.39

¹⁸⁶ ОД № 1.40

¹⁸⁷ ОД № 1.36

3.16. Справката/информацията за изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ към 31.12.2023 г. (Справка) по т. 34.6 от Указание ДДС № 8/21.128.2023 г. на МФ¹⁸⁸ е представена в Сметната палата¹⁸⁹ и на МФ¹⁹⁰ с представянето на ОКИБ към края на 2023 г.

В Справката, колона „план“ са посочени:

- т. 1 - планираното разпределение на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), съответстващо на план-сметката, одобрена за 2022 г. от ОбС с т. I от Решение № 205/31.12.2021 г.;

- т. 2 - разпределението на разходите и други плащания от план-сметката и средствата по т. 1а (§ 60 от ПЗР на ЗИД на ДОПК, ДВ, бр. 100/2022 г.) в бюджета/отчета за касово изпълнение на бюджета на общината за 2023 г. по позиции от ЕБК .

В колона „Отчет“ на Справката са включени извършените 383 716 лв. разходи през 2023 г. по показателите на т.т. 1 и 2 от същата.¹⁹¹

3.16.1. Планираните разходи от 443 070 лв. по т. 1 от Справката са разпределени в т. 2 от същата, в т.ч.: 254 394 лв. в дейност 623 „Чистота“ от ЕБК за изразходване от ОП „ЛОЗСТРОЙ“ и 188 676 лв. за отчисления по чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 1 от ЗУО за изразходване от ПРБ. Установено е:

а) За проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци и други дейности по чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са планирани 188 676 лв., които са посочени в Справката:

- в т. 1, като размерът на включените в тях отчисления по чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 1 от ЗУО не е конкретизиран и едновременно с това,

- в т. 2 - за отчисления по чл. 60 и 64 от ЗУО по § 61-00 от ЕБК.¹⁹²

б) По т. 1а от Справката не са планирани средства за отчисления, непреведени или възстановени от РИОСВ по реда на § 60 от преходните и заключителните разпоредби на ЗИД на ДОПК (ДВ, бр. 100/2022 г.), въпреки Решение на ОбС № 415/26.06.2023 г. за тяхното трансформиране.¹⁹³

3.16.2. За разпределението на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, посочени в т. 1, колона „отчет“ от Справката, няма аналитична отчетност. Установено е.¹⁹⁴

а) Отчетени са общо 120 972 лв. разходи над планираните по чл. 66, ал. 1, т.т. 1, 2 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) - за осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; за събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им и за почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

б) Не са посочени 49 669,98 лв. разходи по чл. 66, ал. 1, т. 3, предл. първо от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), извършени към Община Разград по сключените от нея договори¹⁹⁵ за депониране на отпадъци.¹⁹⁶

¹⁸⁸ Указание ДДС № 8/21.128.2023 г. на МФ за годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2023 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2023 г. на бюджетните организации, с годишния отчет на бюджета

¹⁸⁹ В Сметна палата с Писмо изх. № 50-00-1/26.02.2024 г.

¹⁹⁰ На МФ с Протокол от 23.02.2024 г.

¹⁹¹ ОД №№ 1.1, папка 2.2.2.2, т. 1 и 1.39

¹⁹² ОД №№ 1.1, папка 2.2.2.2, т. 1 и 1.39

¹⁹³ ОД №№ 1.1, папка 2.2.2.2, т. 1 и 1.39

¹⁹⁴ ОД № 1.39

¹⁹⁵ По сключени от Община Разград договори за депониране на отпадъци № 206/31.07.2020 г. с „ЕФ СИ СИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и № 159/27.06.2023 г. с „УЕЙСТ СОЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

¹⁹⁶ ОД № 1.1, папки 14.5.2, т. 1 и 14.5.3, т. 2

в) Не са отчетени разходи за отчисления по чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 1 от ЗУО, както по т. 1 - за дейностите по чл. 66, ал. 1, т. 3, предл. второ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), така и по т.т. 1а и 2, § 61-00 от ЕБК.¹⁹⁷

3.15.3. В резултат от установеното и спрямо информацията, представена в Справката, извършените разходи по Решение на ОбС № 415/26.06.2023 г. са в размер на 66 425,22 лв., които не са отчетени като такива по т. 1а от същата, а са посочени по позициите от т. 1 с отчетено преизпълнение на планираните разходи.¹⁹⁸

Обяснението от кмета, че точен размер не може да се определи, но разходи са извършени и са неправилно отнесени по позиции с отчетено преизпълнение - за събиране, на битовите отпадъци и тяхното транспортиране, не може да бъде прието за основателно.¹⁹⁹

Поради липса на планирани и на посочени в Решение на ОбС № 415/26.06.2023 г. размери, както и на аналитична отчетност на извършените разходи, сумата, дължима от Общината за отчисления по чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 1 от ЗУО за 2023 г. не може да бъде определена.²⁰⁰

Това не дава възможност да се установи конкретният размер на нетрансформираните разходи, което е неизпълнение на Решение на ОбС № 415/26.06.2023 г., водещо до неизпълнение на чл.чл. 60, ал. 1 и 64, ал. 3 от ЗУО (ред. ДВ, бр. 19/2021 г.), регламентиращи задължението на всеки ползвател на депо да ги преведе на собственика на депото.

Създадена е организация за управление на приходите от ТБО и извършване на дейностите по чл. 62 от ЗМДТ. В процесите по входирание, регистриране и обработване на декларациите за неползване на имот са установени несъответствия със ЗМДТ - използваният формуляр на декларация не е одобрен от ОбС/кмет/; заповедите на кмета, включващи декларираните имоти, са издадени незаконосъобразно; във формуляра на декларация и в заповедите на кмета за освобождаване от заплащане на част от ТБО е включено ограничително условие; участващите служители не са с определени права и задължения на органи по приходите, в т.ч. за установяване на размера на ТБО; декларациите не са приемани без да бъдат платени задълженията за имота; от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, не са освободени имоти, за които са подадени декларации и имотите са декларирани като „основно жилище“; проверки за спазване на декларираните обстоятелства не са извършени.

През 2023 г. дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ не са дофинансирани до пълния размер на реализираната отстъпка при предсрочното заплащане на ТБО. Издадената от кмета заповед по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ не е публично оповестена. От ОбС не са приети конкретни план-сметки на разходите за определените с решение на ОбС два размера на ТБО, а именно - за недвижими имоти на физически лица и за недвижими имоти и земя на юридически лица. Разходи за строителни отпадъци са финансирани с приходи от ТБО. Налице е невъзможност за определяне на размера на нетрансформираните по решение на ОбС отчисления по ЗУО, водеща до неизпълнение на норми от ЗУО.

На Сметната палата и на Министерството на финансите е предоставена некоректна информация за планираните и извършените през 2023 г. разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.

II. Разходи по бюджета

Отчетените бюджетните разходи на Общината за 2023 г. в ОКИБ са 14 518 077 лв., което е 86,5 на сто изпълнение спрямо уточнения годишен план (16 783 353 лв.).²⁰¹ В ОКИБ

¹⁹⁷ ОД №№ 1.1, папка 2.2.2.2, т. 1 и 1.39

¹⁹⁸ ОД № 1.39

¹⁹⁹ ОД № 1.36

²⁰⁰ ОД №№ 1.1, папка 14.1, т. 2 и 1.39

²⁰¹ ОД № 2.1

към 30.06.2024 г. отчетените разходи са 9 574 460 лв. или 55,9 на сто от уточнения годишен план (17 127 501 лв.).²⁰²

През 2023 г. от ПРБ са отчетени разходи по бюджета на Общината в размер на 7 435 811 лв., които представляват 82,5 на сто спрямо уточнения годишен план (9 015 338 лв.). От тях 4 796 464 лв. са за делегираните от държавата дейности, 2 542 318 лв. за местни дейности и 97 029 лв. за дофинансирането им.²⁰³

През първото шестмесечие на 2024 г. бюджетните разходи на ПРБ са 5 900 092 лв., с изпълнение 55,1 на сто от уточнения план (10 699 390 лв.). От тях 3 193 742 лв. са за делегираните от държавата дейности, 2 702 853 лв. за местни дейности и 3 497 лв. за дофинансирането им.²⁰⁴

1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги, отчетени от ПРБ са в размер на 294 406 лв. за 2023 г. и 403 567 лв. през първото шестмесечие на 2024 г., и са с относителен дял съответно 25,5 на сто и на 24,1 на сто от разходите за издръжка за съответната година.²⁰⁵

Разходите за външни услуги през одитирания период в общ размер 697 973 лв. са извършени по 59 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и по фактури.²⁰⁶

През одитирания период са сключени и изпълнени 26 договора за външни услуги, сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП с обща стойност на отчетените разходи 111 511,89 лв. по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ от ОКИБ за 2023 г. и ОКИБ за първото шестмесечие на 2024 г.²⁰⁷

1.1. Извършена е проверка на изпълнението на осем договора,²⁰⁸ сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП с общ размер на извършените разходи 75 371,52 лв., за съответствие с изискванията на ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи. Установено е:²⁰⁹

а) В договорите са посочени: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, срок, цена и начин на плащане, права и задълженията на страните, условията за прекратяване и други. Договорите не са изменени и няма сключени допълнителни споразумения към тях.

б) От възложителя не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договорите и да приемат извършената работа, с изключение на два договора № 23/13.02.2023 г. и № 5/19.01.2023 г., за които като отговорни лица за контрол

²⁰² ОД № 2.2

²⁰³ ОД № 2.1

²⁰⁴ ОД № 2.2

²⁰⁵ ОД №№ 2.1 и 2.2

²⁰⁶ ОД № 2.3

²⁰⁷ ОД № 2.3

²⁰⁸ Договори: **1. № 190/20.11.2023 г.** с предмет „Доставка и монтаж на гумени ограничители на скорост и обозначителни знаци“, сключен с „МЕДИАС ГРУП“ ЕООД и разходи 20 047,92 лв., **2. № 88/22.06.2023 г.**, с предмет „Извършване на експертна оценка“, сключен с П. Е. К. и разходи 19 560,00 лв., **3. № 23/13.02.2023 г.**, с предмет „Предоставяне и обслужване на два броя контейнери за строителни отпадъци с обем 5,5 м³“, сключен с „ЕКО ГРУП РИСАЙКЛИНГ“ ООД и разходи 11 655,60 лв., **4. № 61/08.05.2024 г.**, с предмет „Правна защита и съдействие във връзка с насроченото за разглеждане адм. Дело № 83/2024 г. по описа на Административен съд Разград“, сключен с адвокат Кр. Ас. Д. и разходи 6 000,00 лв. **5. № 1/04.01.2024 г.** с предмет „Изготвяне на годишен доклад за 2023 г. за наблюдение на изпълнението на План за интегрирано развитие на Община Лозница 2021-2027 г.“, сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД и разходи 5 880,00 лв., **6. № 27/06.03.2023 г.** с предмет „Доставка на услуги“, сключен със „СТЕМО“ ЕООД и разходи 4 380,00 лв. **7. № 144А/07.09.2023 г.**, сключен с „В. Л. М. - ЕНЕРДЖИ“ ЕООД и разходи 4 320,00 лв., **8. № 5/19.01.2023 г.** с предмет „Право на ползване и извършване на абонаментна поддръжка на програмни продукти“, сключен с „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД – КЛОН РАЗГРАД и разходи 3 528,00 лв.
Всичко разходи: 75 371,52 лв.

²⁰⁹ ОД №№ 2.4-2.12

са определени заместник-кмета и главния счетоводител.²¹⁰ Приемането на извършените дейности по пет договора²¹¹ е документирано чрез подписване на приемо-предавателни протоколи съответно от кмета, заместник-кмета, юриста и главния счетоводител.²¹² Поради това, че предметът на договор № 16/23.03.2022 г., с изпълнител „БТК“ ЕАД е за предоставяне на електронни съобщителни услуги, не е договорено приемане на услугата.

в) Договорите са приключени в договорения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения на изпълнителите и неустойки не са начислени.

г) Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата или единичните цени от ценовите предложения на изпълнителите. Разходите са документално обосновани, извършени са по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Заплащането от ОбА на изпълнителите по пет договора са извършени след договорените срокове.²¹³

д) Изпълнението на договор № 23/13.02.2023 г. с предмет „Предоставяне и обслужване на два броя контейнери за строителни отпадъци с обем 5,5 м³“, сключен с „ЕКО ГРУП РИСАЙКЛИНГ“ ООД включва извършването на услугата минимум 12 пъти за срока на договора, а съгласно констативните протоколи услугата е извършена само седем пъти. Съгласно чл. 6, ал. 2 от договора, цената включва всички транспортни и други разходи по изпълнението, с изключение на таксата за депониране в кариерата в с. Златна нива. В несъответствие с посочената разпоредба, таксата за депониране е отчетена като разход за изпълнение на договора. В отговорите на кмета е посочено, че обслужването на контейнерите е извършено по-малък брой пъти, поради невъзникнала необходимост от изпълнение на услугата, а отчитането на таксата за депониране като разход по договора е в резултат на грешно тълкуване на договора.²¹⁴

1.2. Прилагането на въведените със СФУК, контролни дейности са проверени при извършени разходи за външни услуги общо в размер на 9 834,12 лв. по три договора.²¹⁵ Установено е:²¹⁶

а) Съгласно чл. 34, ал. 1 от СФУК системата на двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършване на всеки разход се осъществява след полагането на подписите на кмета и директора на дирекция ФБ/главен счетоводител. В неизпълнение на посочената разпоредба два договора²¹⁷ са подписани само от кмета. Системата на двоен подпис е приложена при извършване на плащанията по договорите, като платежните документи са подписани от кмета и главния счетоводител.

б) В изпълнение на чл. 29, ал. 2 и чл. 30 от СФУК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите, документиран в контролни листи. Контролните листи не са утвърдени от кмета.

в) Съгласно чл. 29 ал. 3 и чл. 30 от СФУК преди извършване на плащанията по договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран чрез контролни листа. Контролните листи не са утвърдени от кмета.

²¹⁰ ОД № 2.4, папки 3 и 8

²¹¹ Договори: № 190/20.11.2023 г., сключен с „МЕДИАС ГРУП“ ЕООД; № 88/22.06.2023 г., сключен с физическо лице; № 23/13.02.2023 г., сключен с „ЕКО ГРУП РИСАЙКЛИНГ“ ООД; № 1/04.01.2024 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД; № 27/06.03.2023 г., сключен със „СТЕМО“ ЕООД

²¹² ОД №№ 2.5, 2.6, 2.7, 2.9 и 2.10

²¹³ ОД №№ 2.5, 2.7, 2.9, 2.10 и 2.12

²¹⁴ ОД №№ 2.4, папка 3, т. 1; 2.7 и 2.13

²¹⁵ 1. № 25/08.02.2024 г., сключен с „Български пощи“ ЕАД, с разходи 3 512,45 лв., 2. № 18/01.02.2023 г., сключен с „Български пощи“ ЕАД и разходи 3 321,67 лв., 3. № 33/05.04.2023 г., сключен с „РИКИ-А-ТУР“ ЕООД и разходи 3 000,00 лв. **Всичко разходи: 9 834,12 лв.**

²¹⁶ ОД №№ 2.4, папки 9-11; 2.14-2.16

²¹⁷ Договори: № 25/08.02.2024 г. и № 18/01.02.2023 г.

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени по предмета на договорите. Договорите са изпълнени в определения срок. Установено е частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: не са спазени договорените срокове за заплащане на услугите по пет договора и по един договор за обслужване на контейнери за строителни отпадъци таксата за депониране неправилно е отчетена, като разход по договора.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите са прилагани съгласно въведения в Общината ред и от определеното длъжностно лице. Системата на двоен подпис не е приложена при сключването на два договора и е осъществена при извършването на плащанията по трите договора.

2. Разходи за подпомагане на спортни клубове

На основание чл. 133, ал. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС) (ДВ, бр. 86/2018 г.), Общината насърчава развитието на физическото възпитание и спорта, като подпомага юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на общополезна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимава с физически упражнения, спорт и спортно-туристическа дейност, както и спортни организации, спортни училища и туристически дружества, които имат седалище и дейност на територията ѝ. В несъответствие с чл.133, ал. 4 от ЗФВС, от ОбС не е приета наредба, определяща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.²¹⁸

При проверката на разходите за подпомагане на дейността на два спортни клуба, действащи на територията на Община Лозница - Футболен клуб „Вихър“ (ФК) и Спортен клуб по борба „Кубадън“ (СК), е установено:²¹⁹

а) Общата сума за финансирането на спортните клубове се утвърждава ежегодно с приемането на бюджета на Община Лозница. С Решения на ОбС № 429/12.09.2023 г.²²⁰ и № 35/16.02.2024 г.²²¹ е приет размера на средствата за подпомагане на спортните клубове в размер на 33 300 лв. за 2023 г., в т.ч. 9 800 лв. за ФК „Вихър“ и 23 500 лв. за СК „Кубадън“ и 37 000 лв. за 2024 г., в т.ч. 10 600 лв. за ФК „Вихър“ и 26 400 лв. за СК „Кубадън“. Предвидените целеви разходи не се отпускат под формата на субсидия на спортните клубове, а се разходват от бюджета на Общината.

б) Одобрените от ОбС средства са разходвани за: охрана на футболни срещи, такси, членски внос, лицензи и др., за провеждане на спортни лагери, за храна и нощувки на състезатели и треньори, за пътуване до мястото на провеждане на състезанието и обратно, за награди, подаръци и плакети, за закупуване на екипировка и спортни пособия и за материали. През 2023 г. от ФК „Вихър“ са усвоени 3 772 лв. от планираните 9 800 лв., а от СК „Кубадън“ – 38 367 лв. при планирани 23 500 лв. или 14 867 лв. повече от одобрените от ОбС средства. Общо за двата клуба превишението на разходваните целеви средства през 2023 г. е в размер на 8 839 лв. През първото шестмесечие на 2024 г. от ФК „Вихър“ са усвоени 3 924 лв. от планираните 10 600 лв., а от СК „Кубадън“ – 28 398 лв., при планирани за цялата година разходи в размер на 26 400 лв. или 1 998 лв. повече от одобрените средства. Общо за двата клуба от планираните годишни разходи в размер на 37 000 лв. към 30.06.2024 г. са разходвани 32 322 лв. или 87,4 на сто от одобрените средства.

²¹⁸ ОД № 2.17

²¹⁹ ОД № 2.17

²²⁰ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 1, под-под-папка 1, под-под-под-папка 1, т. 1

²²¹ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 1, под-под-под-папка 1, т. 1

Посочената от кмета причина в обяснението за преразхода на средства е, че в спортния календар на Община Лозница не са предвидени разходите за провеждане на Международния турнир по борба през месец април, летния лагер през месец юни и провеждането на Народни борби по случай празника на града – 4 септември, която не може да бъде приета за основателна, т.к. посочените мероприятия се провеждат ежегодно и това е било известно²²² и предвидимо за спортните клубове, Общината и ОбС.²²³

в) В изпълнение на чл. 29, ал. 2 и чл. 30 от СФУК преди извършване на разходите за подпомагане на спортните клубове от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи.²²⁴

По време на одита са предприети действия и със заповед № 252/28.04.2025 г. на кмета е назначена комисия за изготвяне на Наредба за условията и реда за финансово подпомагане на спортни клубове в Община Лозница.²²⁵

Дейността във връзка с определянето и разходването на средства за спортни клубове е в несъответствие с приложимата правна рамка като: не е приета наредба, определяща условията и реда за финансиране на спортните клубове и дейности в Общината; разходите за спортната дейност на СК „Кубадън“ превишават утвърдените лимити с решенията на общинския съвет.

3. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС № 429/12.09.2023 г.²²⁶ и № 35/16.02.2024 г.²²⁷ за приемане на бюджетите на Общината за 2023 г. и за 2024 г. са одобрени годишните инвестиционни програми и разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране в размер на 2 789 161 лв. за 2023 г. и 1 960 297 лв. за 2024 г.

С чл. 51 от ЗДБРБ за 2023 г. и чл. 53 от ЗДБРБ за 2024 г. за Общината е приет размерът на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), съответно 1 272 700 лв. и 1 283 300 лв. В одобреният разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2023 г. са разпределени 342 624 лв. или 26,9 на сто от ЦСКР по обекти за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 219 348 лв. и за придобиване на ДМА - 123 276 лв.²²⁸ В разчета за финансиране на капиталовите разходи за 2024 г. са разпределени 695 289 лв. или 54,2 на сто от ЦСКР по обекти за основен ремонт на ДМА 371 089 лв. и за придобиване на ДМА 324 200 лв.²²⁹

През 2023 г. и през 2024 г. в съответствие с т. VIII от Указания № ФО-15/24.08.2023 г. и № ФО-3/06.02.2024 г. на МФ, част от ЦСКР за съответната година, в размер на 930 076 лв. (73,1 на сто)²³⁰ и в размер на 588 011 лв. (45,8 на сто)²³¹, е планирана по параграф (§) 00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“, която да бъде трансформирана в трансфер за други целеви разходи за финансиране на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на сгради, публична общинска собственост. С Решения на ОбС № 429/12.09.2023 г. и № 35/16.02.2024 г. за приемане на бюджетите на Общината за 2023 г. и за 2024 г., поименно са определени обектите и размера на средствата,

²²² ОД № 1.1, папка 2, под-папка 1, под-под-папка 1, под-под-под-папка 1, т. 1 и под-под-под-папка 2 - Приложение № 8; папка 3, под-папка 1, под-под-папка 1, под-под-под-папка 1, т. 1 и под-под-под-папка 2 - Приложение № 9

²²³ ОД № 2.20

²²⁴ ОД № 2.17

²²⁵ ОД № 2.21

²²⁶ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 1, под-под-папка 1, под-под-под-папка 1, т. 1 и под-под-под-папка 2, т. 3

²²⁷ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 1, под-под-под-папка 1, т. 1 и под-под-под-папка 2, т. 3

²²⁸ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 1, под-под-папка 2, т. 4

²²⁹ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 2, т. 4 и 2.23

²³⁰ ОД № 1.1, папка 2, под-папка 1, под-под-папка 2, Приложение № 14

²³¹ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 2, Приложение № 5

с които ще се финансират. Планираните резерви непредвидени и/или неотложни разходи за 2023 г. и за 2024 г. представляват съответно 6,7 на сто и 3,7 на сто от общия размер на разходите по бюджетите на Общината, с което е спазено ограничението до 10 на сто по чл. 95 от ЗПФ. На основание чл. 51, ал. 2 и чл. 111, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с чл. 55 от ЗДБРБ за 2023 г. и чл. 57 от ЗДБРБ за 2024 г. и ПМС № 108/2023 г. и ПМС № 13/2024 г. и направените предложения от кмета, с писма № ФО-32/2023 г. и № ФО-20/2024 г. на министъра на финансите са извършени промени в рамките на бюджетните взаимоотношения на Общината с централния бюджет за 2023 г. и за 2024 г., като е намалена ЦСКР за съответната година с 930 076 лв. и с 588 011 лв. и със същият размер са увеличени трансферите за други целеви разходи.²³²

Уточненият план на капиталовите разходи на ПРБ за 2023 г. и към 30.06.2024 г. е съответно 1 813 418 лв. и 1 361 524 лв.²³³ Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ с решения на ОбС²³⁴ до 30.06.2024 г. са одобрени промени, с които общият размер на капиталовите разходи остава непроменен. През 2023 г. и към 30.06.2024 г. на основание чл. 124, ал. 3 от ЗПФ с решения на ОбС са одобрени компенсирани промени между отделни обекти, финансирани с ЦСКР, като общият размер на разходите не се променя.

Отчетените през 2023 г. средства за финансиране на капиталовите разходи на ПРБ са 1 081 713 лв., от които: 78,6 на сто от преходен остатък от 2023 г. от ЦСКР и трансфери; 14,4 на сто от ЦСКР за 2023 г.; 4,3 на сто от трансфери и 2,6 на сто от собствени бюджетни средства.²³⁵ Изпълнението на уточнения бюджет е 59,7 на сто. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 913 755 лв.; за придобиване на ДМА – 155 788 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи – 12 150 лв.²³⁶

Към 30.06.2024 г. отчетените средства за финансиране на капиталовите разходи от ПРБ са 743 028 лв., от които 55,1 на сто от преходен остатък от 2023 г. от трансфери; 40,2 на сто от ЦСКР за 2024 г.; 3 на сто от собствени бюджетни средства и 1,7 на сто от обща субсидия.²³⁷ Изпълнението на уточнения бюджет към 30.06.2024 г. е 54,6 на сто. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 409 604 лв. и за придобиване на ДМА – 333 424 лв.²³⁸

През 2023 г. в Общината са финансирани капиталови разходи със средства от Европейския съюз в размер на 403 334.²³⁹

3.1. По уточнените бюджети на ПРБ за 2023 г. и към 30.06.2024 по §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно 1 644 050 лв. и 989 559 лв. Извършените разходи са 913 775 лв. през 2023 г. и 409 604 лв. през първото шестмесечие на 2024 г., представляващи съответно 55,6 на сто и 41,4 на сто от планираните.²⁴⁰ С разходите са финансирани рехабилитация и реконструкция на общински пътища, упражняване на строителен и авторски надзор на обектите и изработване на технически проекти.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., Наредби № 1/30.07.2020 г., № 2 и № 3 от 31.07.2003 г. на МРРБ, Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството, Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите на МРРБ, Наредба № Н-6/26.04.2024 г. за условията и реда за заплащане с публични средства на министъра на финансите и договорените условия при извършването на основен ремонт

²³² ОД № 2.22

²³³ ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.23

²³⁴ Решения на ОбС: № 50/22.04.2024 г. и № 65/31.06.2024 г.

²³⁵ ОД № 2.23

²³⁶ ОД № 2.1

²³⁷ ОД № 2.23

²³⁸ ОД № 2.2

²³⁹ ОД № 2.23

²⁴⁰ ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.23

на обекти от инвестиционната програма, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи на обща стойност 1 244 532,44 лв. по два договора²⁴¹ за обществени поръчки, сключени след проведени процедури на „публично състезание“ и два договора²⁴², сключени чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.²⁴³

3.1.1. При проверката на договорите е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:²⁴⁴

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в инвестиционните програми и в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2023 г. и за 2024 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите за обществени поръчки, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), са включени клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, размера и условията за задържане на гаранцията за изпълнението на договора, ред и начин за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.

б) В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от договор № 34/07.04.2023 г. и чл. 26, ал. 1 от договор № 7/24.01.2023 г. от изпълнителите са представени неотменяеми и безусловни банкови гаранции за добро изпълнение, съответно в размер 13 789,01 лв. (две на сто от стойността на договора) и 3 299,02 лв. (едно на сто от стойността на договора).

в) Спазен е чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, като от изпълнителите е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума, определена в чл. 5, ал. 2, т.т. 1-3 от Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството (НУРЗЗПС).

В съответствие с чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС), изпълнителите на СМР са вписани в Централния професионален регистър на строителите (ЦПРС) за съответната категория строеж.²⁴⁵

г) Съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ за строежите от първа до пета категория строителният надзор се упражнява от консултант. В издадените от главния архитект на Общината разрешения за строеж²⁴⁶, предмет на два договора № 34/07.04.2023 г. и № 7/24.01.2023 г., е определена трета категория, съгласно изискванията на ЗУТ и Наредба № 1/30.07.2003 г. на МРРБ.

В съответствие с нормативното изискване при изпълнението на СМР на обектите, строителният надзор е упражнен от „АТИ КОНСУЛТ“ ЕООД за договор № 34/07.04.2023 г.

²⁴¹ Договори: 1. № 34/07.04.2023 г. с предмет „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“, сключен с „ТЕХНО - ЕНЕРДЖИ“ ООД и разходи 826 972,22 лв. (УНП [00213-2022-0005](#)); 2. № 7/24.01.2023 г. с предмет „Рехабилитация на път RAZ 2083/III-206, Пороище-Студенец/ - Градина - /II-49/ от км 0+000 до км 1+220“, сключен с „ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО“ АД, гр. Разград и разходи 395 840,22 лв. (УНП [00213-2022-0006](#)) **Общо разходи: 1 222 812,44 лв.**

²⁴² Договори: 1. № 168/24.10.2023 г. с предмет „Изработване на технически проект на обект: „Ремонт и преустройство на част от сграда за обществено хранене в социална кухня, включително оборудване в УПИ I - 351, кв. 34, гр. Лозница“, сключен с „ВИЕС ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД и разходи 13 440 лв.; 2. № 118/09.08.2023 г. с предмет „Предоставяне на услуги, свързани с упражняването на строителен надзор по смисъла на ЗУТ и нормативните актове за неговото приложение при изпълнението на СМР на обект: „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I-2, Разград – п.к. Бели Лом/ - яз. Бели Лом, Община Лозница“ – I Етап“, сключен с „АТИ КОНСУЛТ“ ЕООД и разходи 8 280 лв. **Общо разходи: 21 720 лв.**

²⁴³ ОД № 2.24

²⁴⁴ ОД №№ 2.25, папка I, под-папка 1, 2, 3 и 4; 2.26-2.29

²⁴⁵ ОД №№ 2.26 и 2.27

²⁴⁶ Разрешения за строеж: № 05/01.03.2022 г., изменено със заповед № 3/25.07.2023 г. на главния архитект на Община Лозница за въвеждане на етапно изпълнение – за „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ по договор № 34/07.04.2023 г. и № 30/13.12.2022 г. - за „Рехабилитация на път RAZ 2083/III-206, Пороище-Студенец/ - Градина - /II-49/ от км 0+000 до км 1+220“ по договор № 7/24.01.2023 г.

и от „В.Л.М.-ЕНЕРДЖИ“ ЕООД за договор № 7/24.01.2023 г. - консултанти. На основание чл. 166, ал. 2 от ЗУТ от началника на Дирекция за национален строителен контрол (ДНСК) на лицата са издадени удостоверения за вписването им в регистъра на консултантите, със заверен списък на екипа от правоспособните лица от различните специалности за упражняване на дейностите по строителен надзор, които са валидни за срока на изпълнение на договорите.

Услугите, свързани с изработването на инвестиционен проект - предмет на договор № 168/24.10.2023 г. са предоставени от архитект и инженери с пълна проектантска правоспособност, вписани в регистъра на съответната камара, съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 7 от Закона за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране.

Спазена е разпоредбата на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, като консултантите са застраховали професионалната си отговорност за вреди, причинени на други участници в строителството. На възложителя са представени полици за сключена застраховка „Професионална отговорност на участниците в проектирането и строителството“, които са поддържани актуални за срока, в който упражняват дейностите по строителен надзор на обектите, с лимит на отговорност застрахователната сума за съответната категория на строежа, определена в чл. 5, ал. 1 от НУРЗЗПС.

В определения с чл. 158, ал. 2 от ЗУТ тридневен срок от съставянето на протокола за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво, от лицата, упражняващи строителен надзор са заверени заповедни книги на строежите.

д) Изпълнението на дейностите за основен ремонт на обектите по договори № 34/07.04.2023 г. и № 7/24.01.2023 г. е започнато след влезли в сила разрешения за строеж,²⁴⁷ издадени от главния архитект на Общината, както и с подписване на Протокол образец 2а²⁴⁸ за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ.

Приетите извършени и подлежащи на заплащане видове СМР са остойностени по единични цени от количествено-стойностните сметки (КСС) към договорите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи обр. 19 с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, приемо-предавателни протоколи и др. От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на скални материали, асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите. При изпълнението на СМР на обектите са съставени необходимите документи, които се изискват от Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.²⁴⁹

Дадени са гаранции за извършените СМР, съгласно Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ. В периода от приемане на извършените СМР с протоколи обр. 19 до 30.06.2024 г., няма проявени дефекти на изпълнените СМР и не са предявени рекламации към изпълнителите.

е) Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните актове, вътрешните актове на Общината и договорите.

²⁴⁷ Разрешение за строеж № 05/01.03.2022 г., влязло в сила на 17.03.2022 г., изменено със заповед № 3/25.07.2023 г. на главния архитект на Община Лозница за въвеждане на етапно изпълнение, влязла в сила на 10.08.2023 г. - за строеж „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ и Разрешение за строеж № 30/13.12.2022 г., влязло в сила на 29.12.2022 г. - за строеж „Рехабилитация на път RAZ 2083/III-206, Пороише-Студенец/ - Градина - /II-49/ от км 0+000 до км 1+220“

²⁴⁸ Протоколи обр. 2а: от 01.09.2023 г. за първи етап и от 22.03.2024 г. за втори етап и от 13.03.2023 г.

²⁴⁹ ОД №№ 2.26 и 2.27

ж) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. Договорените строителни дейности и дейностите по проектиране са изпълнени в определения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

з) През одитирания период, от консултантите, упражнили строителния надзор на обектите, предмет на два договора за строителство № 34/07.04.2023 г. и № 7/34.01.2023 г., са изготвени окончателни доклади по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и са съставени технически паспорти на строежите, с което е изпълнен чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите (ред. ДВ, бр. 68/2021 г.) на МРРБ.

Строежите са въведени в експлоатация съответно с Разрешение за ползване № ДК-07-Рз-45/30.11.2023 г.²⁵⁰, № ДК-07-Рз-29/17.06.2024 г.²⁵¹ и № ДК-07-Рз-17/16.06.2023 г.²⁵², издадени от началника на РДНСК-Разград.²⁵³

и) Капиталовите разходи са документално обосновани с актове и протоколи, съставени по време на строителството, а за дейностите по проектиране - с протоколи за предаване на инвестиционните проекти. Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Платените СМР и услуги по упражняване на строителен надзор и проектиране са на стойност до размера на общата цена за изпълнение на договорите. Спазени са условията за извършване на плащанията на договорените работи по всички договори и сроковете за извършване на окончателните плащания по договори № 168/24.10.2023 г. и № 118/09.08.2023 г. Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/2018 г. плащанията по два договора²⁵⁴ на стойности над 30 000 лв. с ДДС са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.

3.1.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при изпълнението на четири договора²⁵⁵:

а) Съгласно т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. разпоредителят с бюджет задължително уведомява НАП и АМ за сключения договор със стойност равна или над 30 000 лв. с ДДС, като регистрира информация за него в ИС „РМС-Плащания“ на МФ не по-късно от 30 дни от сключване на договора.

Посоченото изискване не е спазено, като след срока от ОБА в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, са регистрирани:

- договор № 34/07.04.2023 г. на стойност 826 972,22 лв. с ДДС - 76 дни след срока;
- договор № 7/24.01.2023 г. на стойност 395 840,22 лв. с ДДС – 61 дни след срока.²⁵⁶

б) За изпълнението на договор № 34/07.04.2023 г. от „ТЕХНО-ЕНЕРДЖИ“ ООД е представена безусловна и неотменяема банкова гаранция²⁵⁷, издадена от ДСК АД в полза на Община Лозница в размер на 13 789,01 лв.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от договора, изпълнителят е длъжен да поддържа валидността на гаранцията за целия срок на изпълнение на договора, като при необходимост представя

²⁵⁰ за въвеждане в експлоатация на строеж „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ – *Първи етап: от км 0+000 до км 1+150*

²⁵¹ за въвеждане в експлоатация на строеж „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ – *Втори етап: от км 1+150 до км 2+240*

²⁵² за въвеждане в експлоатация на строеж „Рехабилитация на път RAZ 2083/III-206, Пороище-Студенец/ - Градина - /II-49/ от км 0+000 до км 1+220“

²⁵³ ОД №№ 2.26 и 2.27

²⁵⁴ Договори: № 34/07.04.2023 г. и № 7/24.01.2023 г.

²⁵⁵ Договори: № 34/07.04.2023 г., № 7/24.01.2023 г., № 16//24.10.2023 г. и № 118/09.04.2023 г.

²⁵⁶ ОД №№ 2.25, папка I, под-папки 1 и 2, 2.26 и 2.27

²⁵⁷ Банкова гаранция Реф. № 116 DSK17630 от 30.03.2023 г. със срок на валидност до 16 часа на 30.06.2023 г. и Реф. № 116 DSK18233 от 28.09.2023 г. - със срок до 16 часа на 27.03.2024 г., удължена с Промяна № 1, рег. № 3001-10-00586/1 от 20.03.2024 г. с валидност до 31.05.2024 г.

документ за удължаването ѝ, но не по-късно от три работни дни преди изтичането на гаранцията.²⁵⁸

В чл. 2, ал. 2 от договора е определено, че срокът за изпълнението му е от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка (Приложение № 2а от Наредба № 3/2003 г. на МРРБ) и е до съставянето на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Приложение № 15 от Наредба № 3/2003 г. на МРРБ).

Изпълнението на първи етап на строеж „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ - от км. 0+000 до км 1+150 е започнало с подписване на Протокол обр. 2а от 01.09.2023 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежи на техническата инфраструктура и е приключило на 29.09.2023 г. със съставяне на Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строеж. За периода от 01.09.2023 г. до 27.09.2023 г. или за 27 дни не е налична валидна гаранция, обезпечаваща изпълнението на СМР на първи етап на строежа.

в) Не са спазени договорените срокове за освобождаване на представените гаранции за добро изпълнение на два договора № 34/07.04.2023 г. и № 7/24.01.2023 г.:

ва) Определеният с чл. 13, ал. 3 от договор № 34/07.04.2023 г. срок за освобождаване на гаранцията е 30 дни след датата на предаване на строежа на възложителя с Акт обр. 15.

Втори етап на строеж „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ – от км 1+150 до км 2+240, е предаден на възложителя с Констативен акт обр. 15 от 19.04.2024 г. Гаранцията не е върната на изпълнителя до 19.05.2024 г. Същата е отписана от счетоводните регистри на Общината с Мемориален ордер № 36/30.06.2024 г., когато ангажиментът на банката-гарант е обезсилен и окончателно приключен;²⁵⁹

вб) Съгласно чл. 28 от договор № 7/24.01.2023 г. възложителят освобождава гаранцията, обезпечаваща неговото изпълнение, в срок до 15 дни след въвеждане на обекта в експлоатация.

Обект „Рехабилитация на път RAZ 2083 /III-206, Пороище-Студенец/ - Градина - /II-49/ от км 0+000 до км 1+220“ е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Рз-17/16.06.2023 г. Гаранцията не е освободена до 03.07.2023 г., като стойността ѝ е отписана от счетоводните регистри с Мемориален ордер № 36/29.12.2023 г.²⁶⁰

г) С разпоредби²⁶¹ от договорите за строителство № 34/07.04.2023 г. и № 7/24.01.2023 г. е регламентирано, че възложителят чрез свои представители ще контролира работата на изпълнителя, ще осъществява контрол по време на изпълнението на строителството на видовете СМР и ще следи за качеството и количеството на извършените работи.

От кмета не е определено лице, което да осъществява инвеститорски контрол на обектите. Контролът при изпълнението СМР на обектите по предмета на двата договора е осъществен от зам.-кмета²⁶² и кмета на Общината, чрез подписване на протоколи обр. 19 за приемане на извършени СМР, подлежащи на заплащане и на констативни актове обр. 15 за установяване годността за приемане на строежите.²⁶³

д) Не са спазени договорените условия и срокове за извършване на плащанията по четири договора, както следва:

да) С чл. 9, ал. 1 от договор № 7/24.01.2023 г. и чл. 7, ал. 1 от договор № 118/09.08.2023 г. страните са се споразумели за извършване на авансово плащане в размер на 30 на сто от договорената цена, съответно в срок до 7 и до 15 дни, считано от

²⁵⁸ ОД №№ 2.25, папка I, под-папка 1 и 2.26

²⁵⁹ ОД №№ 2.25, папка I, под-папка 1 и 2.26

²⁶⁰ ОД №№ 2.25, папка I, под-папка 2 и 2.27

²⁶¹ чл. 7, ал. 1, т. 7 от договор № 34/07.04.2023 г. и чл. 10, ал. 3 от договор № 7/34.01.2023 г.

²⁶² На основание заповед № 633/26.09.2023 г. на кмета за упражняване на правомощията на кмет на Община Лозница, считано от 27.09.2023 г. до 27.10.2023 г. (края на мандата).

²⁶³ ОД №№ 2.26 и 2.27

стартиране на строителството, удостоверявано с подписването на протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво.

По двата договора не са извършени авансови плащания, поради не издаване на фактури от изпълнителите.²⁶⁴

дб) В неизпълнение на чл. 4, ал. 1, т.т.1-3 от договор № 34/07.04.2023 г, всички плащания, с изключение на първото междинно плащане са извършени след договорения срок:

- авансовото плащане е извършено на 24.07.2023 г. или 97 дни след 10-дневния срок от представяне на № 0000006114/07.04.2023 г.;

- второ междинно плащане - на 24.01.2024 г. или 72 дни след 10-дневния срок от съставяне на Протокол (обр. 19) № 1/29.09.2023 г. за извършени и подлежащи на плащане СМР за Първи етап на строежа;

- окончателно плащане - на 13.05.2024 г. или 14 дни след 10-дневния срок от подписване на Констативен акт обр. 15 от 19.04.2024 г. за установяване годността за приемане на строежа – Втори етап от км 1+150 до км 2+240.²⁶⁵

дв) Съгласно чл. 7, ал. 1 от договор № 168/34.10.2023 г., възложителят прави авансово плащане, в срок до 30 дни от датата на подписване на договора в размер на 5 000 лв. с ДДС и представяне на фактура от изпълнителя.

От изпълнителя е представена фактура № 1000000355/07.11.2023 г. на стойност 5 000 лв., платена заедно с окончателното плащане по договора на 29.03.2024 г., с което не е спазена цитираната разпоредба.²⁶⁶

е) При изпълнението на договор № 118/09.08.2023 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор по смисъла на ЗУТ и нормативните актове за неговото приложение при изпълнението на СМР на обект: „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I-2, Разград – п.к. Бели Лом/ - яз. Бели Лом, Община Лозница“ – I Етап“, сключен с „АТИ КОНСУЛТ“ ЕООД са установени следните несъответствия:

еа) В чл. 19 от договора е посочено, че приемането на работата по настоящия договор се удостоверява с подписване от страна на възложителя и изпълнителя на двустранен приемо-предавателен протокол, удостоверяващ изпълнението и приемането на работата по договора с предаването на Окончателния доклад и технически паспорт на обекта. За предаването на документите не е подписан приемо-предавателен протокол, с което не е спазено договореното изискване.²⁶⁷

еб) Съгласно чл. 16, т. 3 от договора, изпълнителят се задължава да съставя цялата отчетна, техническа и финансова документация на обекта и след предаването му с Акт обр. 16, да я представи на възложителя с приемо-предавателен протокол. Съставената документация за строежа е представена на възложителя, без подписване на приемо-предавателен протокол.²⁶⁸

ев) Според чл. 3, ал. 2, т. 2 от договора, срокът за изготвяне на Окончателен доклад, съгласно чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и технически паспорт е седем календарни дни след приключване на СМР и издаване на Акт Образец № 15, съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

От консултанта „АТИ КОНСУЛТ“ ЕООД за обекта (Първи Етап) са съставени и подписани:

- Констативен акт обр. 15 от 29.09.2023 г. за установяване годността за приемане на строеж „Рехабилитация и реконструкция път RAZ 3081 / I - 2, Разград – п.к. Бели Лом / - яз. Бели Лом, Община Лозница“ – Първи етап: от км 0+000 до км 1+150;

- Окончателен доклад от 10.10.2023 г. по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ;

²⁶⁴ ОД №№ 2.25, папка I, под-папки 2 и 4, 2.27 и 2.29

²⁶⁵ ОД 2.26

²⁶⁶ ОД № 2.28

²⁶⁷ ОД №№ 2.25, папка I, под-папка 4, 2.29 и 2.31, т. 2

²⁶⁸ ОД №№ 2.29 и 2.31, т. 4

- Технически паспорт рег. № 24092.065.012; 24092.119.007 от 07.11.2023 г., от което следва, че Окончателния доклад е съставен с четири дни закъснение, а Техническият паспорт - 39 дни след определения срок.

ег) В чл. 21, ал. 1 от договора е определено, че всяка от страните носи имуществена отговорност за нанесените щети и/или пропуснати ползи, резултат от виновно, лошо, забавено или неизпълнено задължение по този договор.

С чл. 22, ал. 2 е договорено, че при забавено изпълнение на задължението за представяне на окончателен доклад и/или технически паспорт, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,3% от стойността на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 10% от стойността му.

От възложителя не е констатирано неизпълнението на договорните задължения на изпълнителя, поради което не е начислена неустойка, въпреки наличие на основание за това.²⁶⁹ По време на одита от ОБА са предприети действия и е претендирана неустойка в размер на 828 лв. от изпълнителя „АТИ КОНСУЛТ“ ЕООД, с писмо с изх. № 70-00-119/12.05.2025 г. На 13.05.2025 г. сумата на неустойка е постъпила по банковата сметка на Общината. Допуснатото е съществено по стойност, т.к. е над определения праг за същественост за конкретната единица на тестване и по характер, поради неизпълнение на договорените клаузи.²⁷⁰

ж) Не е спазен чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, ДВ, бр. 86/ 2018 г.), като обявленията за приключване изпълнението на договори № 34/07.2023 г. и № 7/24.01.2023 г., не са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок. Същите са изпратени за публикуване по време на одита от главен специалист МРЕУТСД.²⁷¹

3.1.3. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности, с изискванията на ВПИФСФУК при извършени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 4 680 лв. по договор № 119/09.08.2023 г., е установено:²⁷²

а) В изпълнение на чл. 37, ал. 1 от ВПИФСФУК от юрисконсулта на Общината е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на договора, чрез съгласуване.

б) Спазени са чл. 30, ал.ал. 2 и 3 и чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от ВПИФСФУК, като от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършването на разхода по договора, документиран в контролни листи с изразено мнение за одобрение за задължението/разхода.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорът и платежният документ са подписани от кмета и от главния счетоводител, с което е спазен чл. 35, ал.ал. 3 и 4 от ВПИФСФУК.

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2023 г. и за 2024 г., са одобрени от ОБС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОБС са одобрени промени в капиталовите разходи, в съответствие с нормативните изисквания. През одитирания период част от ЦСКР е планирана по бюджетите на Общината за двете години, като резерв за непредвидени и неотложни нужди, които с писма на МФ са трансформирани в трансфери за други целеви разходи за финансиране на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на сгради, публична общинска собственост.

Договорите за основен ремонт на ДМА са изпълнени в рамките на определените цени и срокове. Капиталовите разходи са документално обосновани и са извършени въз основа на актове и протоколи, съставени по време на строителството и на платежни документи. Допуснати са съществени по характер и стойност несъответствия с

²⁶⁹ ОД № 2.31, т. 3

²⁷⁰ ОД № 2.32

²⁷¹ [УНП 00213-2022-0005](#) и [УНП 00213-2022-0006](#)

²⁷² ОД № 1.1 папка 11, т. 2; 2.25, папка I, под-папка 5 и 2.30

приложимата правна рамка и неизпълнение на договорените условията, по отношение на: регистриране на информация в ИС на МФ след срока на сключването на два договора; наличие на гаранция, която не обезпечава целия срок за изпълнение на един договор; неспазване на срока за освобождаване на банкови гаранции по два договора за строителство; не определяне на длъжностно лице, което да осъществява инвеститорски контрол по договори за строителство; не са спазени: условията и сроковете за плащане на договорените работи; начинът на предаването на документите, съставени по време на строителството по договор за упражняване на строителен надзор и изготвянето на окончателния доклад и техническия паспорт от консултанта в срок; не начислена неустойка в размер на 828 лв.; изпращането на обявления за приключването на два договора за публикуване в РОП, след законовоопределения срок.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършването на капиталовите разходи за основен ремонт и системата на двоен подпис са осъществени съгласно въведеният в Общината ред.

3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2023 г. и към 30.06.2024 г. по §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно за 157 218 лв. и 354 546 лв. Извършените разходи са 155 788 лв. през 2023 г. и 333 424 лв. през първото шестмесечие на 2024 г., представляващи съответно 99,1 на сто и 94 на сто от планираните за съответния период.²⁷³

С разходите е финансирано: закупуването на климатична техника, автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж по проект „Осигуряване на патронажна мобилност за доставка на топъл обяд в Община Лозница“, преносими компютри и компютърни конфигурации и сканиращи устройства за ОБА, оборудване за нуждите на целодневни детски градини; доставка на преместваеми обекти – чакалня, тип контейнери; изработване, доставка и монтаж на слънцезащитни конструкции в три населени места; направа на ограждение на спортен терен и други.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на МФ, ВПИФСФУК и договорените условия за придобиването на ДМА, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи в размер на

²⁷³ ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.23

337 965,80 лв. по един договор²⁷⁴, сключен чрез събиране на оферти с обява и седем договора²⁷⁵, сключени директно по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.²⁷⁶

3.2.1. При проверката на договорите е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:²⁷⁷

а) Доставките и монтажните работи за придобиване на ДМА са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2023 г. и за 2024 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

Договор № 141/30.08.2023 г. за обществена поръчка е с необходимото минимално съдържание, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). В договорите, сключени чрез директно възлагане, са договорени клаузи за: предмета, срока, цената и начина на плащане, правата и задълженията на страните, начина на приемане на работата и условията за прекратяване и други.

б) В изпълнение на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. и чл. 9, ал. 1 от Наредба № Н-6/26.04.2024 г. за сключените шест договора²⁷⁸ на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв./10 000 лв. са подадени уведомление до НАП и АМ чрез ИС на МФ.

в) Между страните, съгласно условията на пет договора²⁷⁹ са изготвени приемо-предавателни протоколи за доставените ДМА, подписани от представители на възложителя и изпълнителите.

г) Дейностите по предмета на всички договори са изпълнени съгласно договорените условия, като по седем²⁸⁰ договора са изпълнени в срок.

д) Плащанията са извършени въз основа на договорените между страните документи, по банковата сметка на изпълнителите и при спазване на определените за това срокове, след получаване на потвърждения от ИС на МФ. Издадените фактури от

²⁷⁴ Договор № 141/30.08.2023 г. с предмет „Доставка на фабрично нов, неупотребяван лекотоварен автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж по проект „Осигуряване на патронажна мобилност за доставка на топъл обяд в община Лозница“, сключен с „ОМНИКАР АУТО“ ЕООД (събиране на оферти с обява [УНП 00213-2023-0004](#)) и разходи 39 570 лв.

²⁷⁵ Договори: 1. № 57/02.05.2024 г. с предмет „Изработване, доставка и монтаж на 2 броя слънцезащитни конструкции с размер 3,00 м. х 30,00 м. в УПИ II-80, кв.10 по плана на с. Синя Вода, община Лозница“, сключен с „ДЕНИ АУТО“ ЕООД и разходи 75 000 лв.; 2. № 56/02.05.2024 г. с предмет „Изработване, доставка и монтаж на 2 броя слънцезащитни конструкции с размер 3,00 м. х 15,00 м. в УПИ I-478, кв.60 по плана на с. Веселина и 2 броя слънцезащитни конструкции с размер 3,00 м. х 15,00 м. в ПИ с идентификатор 24092.501.509 по КККР на с. Бели Лом, община Лозница“, сключен с „ДЕНИ АУТО“ ЕООД и разходи 60 000 лв.; 3. № 60/02.05.2024 г. с предмет: „Доставка и монтаж на 3 броя преместваеми обекти чакалня тип контейнери за нуждите на с. Веселина, с. Градина и с. Бели Лом“, сключен с „ЕФЕ ГРУП 09“ ЕООД и разходи 57 000 лв.; 4. № 167/23.10.2023 г. с предмет „Доставка на 17 бр. компютърни конфигурации Lenovo Think Centre M70q G3 Tiny Core i7-12700T 16Gb 512Gb SSD M.2 UMA, окомплектовани с монитори, съгласно офертата на изпълнителя; 1 бр. непрекъсваем захранващ източник на напрежение – UPS Eaton 9SX 3000i Rack2U+батерии“, сключен с „ВЕГАЛОЗ“ ЕООД и разходи 35 399,90 лв.; 5. № 58/02.05.2024 г. с предмет: „Направа на ограждение на спортен терен в с. Тръбач, община Лозница“, сключен „ДЕНИ АУТО 2019“ ЕООД и разходи 30 000 лв.; 6. № 36/15.03.2024 г. с предмет „Доставка на 6 броя компютърни конфигурации Lenovo Think Centre Neo 30a G4 AIO Intel Core i5-13420 H, окомплектовани с монитор, клавиатура и мишка, съгласно Офертата на изпълнителя и 15 броя мултифункционални устройства Xerox B315“, сключен с „ВЕГАЛОЗ“ ЕООД и разходи 24 999,90 лв. 7. № 38/21.03.2024 г. с предмет: „Доставка и монтаж на мултисплит система GREE (1 външно тяло и 3 вътрешни тела), 2 бр. климатици CAIROX R4L-F18, 1 бр. климатик CAIROX R4L-F 24 и 1 бр. моносплит система GREE“, сключен с „ЕКСПРЕС МОНТАЖ“ ООД и разходи 15 996 лв. **Всичко разходи за придобиване на ДМА по осем договора: 337 965,80 лв.**

²⁷⁶ ОД № 2.24

²⁷⁷ ОД №№ 2.25 папка II, под-папки 1-8; 2.33-2.40

²⁷⁸ Договори: № 57/02.05.2024 г., № 56/02.05.2024 г., № 60/02.05.2024 г., № 141/30.08.2023 г., № 167/23.10.2023 г. и № 58/02.05.2024 г.

²⁷⁹ Договори: № 57/02.05.2024 г., № 56/02.05.2024 г., № 60/02.05.2024 г., № 141/30.08.2023 г. и № 58/02.05.2024 г.

²⁸⁰ Договори: № 57/02.05.2024 г., № 56/02.05.2024 г., № 60/02.05.2024 г., № 141/30.08.2023 г., № 58/02.05.2024 г., № 36/15.03.2024 г. и № 38/21.03.2024 г.

изпълнителите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми съответстват на договорените стойности.

3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при изпълнението на два договора за придобиване на ДМА:

а) По договор № 167/23.10.2023 г. с предмет „Доставка на 17 бр. компютърни конфигурации *Lenovo Think Centre* ..., окомплектовани с монитори, съгласно офертата на изпълнителя; 1 бр. непрекъсваем захранващ източник на напрежение – *UPS Eaton 9SX 3000i Rack2U+батерии*“, сключен с „ВЕГАЛОЗ“ ЕООД и разходи на стойност 35 399,90 лв.²⁸¹

аа) Съгласно чл. 2 от договора, срокът за доставката е 15 работни дни от датата на подписване на договора (до 10.11.2023 г. включително).

С приемо-предавателен протокол от 17.11.2023 г. доставената компютърна техника и непрекъсваем захранващ източник на напрежение, са предадени на възложителя, с което не е спазена посочената разпоредба. Протоколът е подписан от управителя на „ВЕГАЛОЗ“ ЕООД и главният счетоводител на Общината.

аб) Не е спазена т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г., като за авансовото плащане на стойност 10 619,96 лв. по договора не е подадено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ на МФ за извършване на проверка на изпълнителя за наличие на просрочени публични задължения. Установеното отклонение е съществено по стойност.

б) Договор № 141/30.08.2023 г. с предмет „Доставка на фабрично нов, неупотребяван лекотоварен автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж по проект „Осигуряване на патронажна мобилност за доставка на топъл обяд в община Лозница“, сключен с „ОМНИКАР АУТО“ ООД по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява е приключен с извършване на дължимото плащане на 13.09.2023 г. Обявление за приключването на договора не е изпратено за публикуване в РОП в определения с чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) срок. По време на одита обявлението е изпратено за публикуване в РОП от главен специалист в дирекция МРЕУТСД.²⁸²

3.2.3. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВПИФСФУК при сключването и изпълнението на договори № 64/21.05.2024 г., № 195/29.11.2023 г. и 166/23.10.2023 г., по които са извършени разходи за придобиване на ДМА в размер на 28 778,40 лв., е установено:²⁸³

а) Спазен е чл. 37, ал. 1 от ВПИФСФУК, като от юрисконсулта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на договорите, чрез съгласуване.

б) В изпълнение на чл. 30, ал.ал. 2 и 3 и чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от ВПИФСФУК, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършването на разходите по договорите, документиран в контролни листи с изразено мнение за одобрение за задължението/разхода.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, с което е спазен чл. 35, ал.ал. 3 и 4 от ВПИФСФУК.

Капиталовите разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени съгласно изискванията на действащата правна рамка и договорите, с изключение на: неспазване на срока за изпълнение на договор за доставка на компютърна техника и непрекъсваем захранващ източник на напрежение; не подаване на уведомление за авансово плащане по него в ИС на МФ и не спазен срок за изпращане на обявление за приключен договор за публикуване в РОП.

²⁸¹ ОД №№ 2.25, папка II, под-папка 5, т. 1 и 2.37

²⁸² <https://app.eop.bg/today/320278>

²⁸³ ОД №№ 1.1, папка II, т. 12; 2.25, папка II, под-папки 9-11; 2.41

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по три договора и преди извършването на разходи за придобиване на ДМА и системата на двоен подпис са осъществени съгласно въведеният в Общината ред.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания, е установено:

1.1. *Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество* (Наредба № 2).²⁸⁴

Наредба № 2 е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 297/14.11.2014 г. на ОбС-Лозница. С нея са определени редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, както и конкретните правомощия на кмета на община Лозница, кметовете на кметства и на ОБА. Наредбата е изменяна с шест решения на ОбС: №№ 33/29.01.2016 г., 72/14.04.2016 г., 293/26.03.2018 г., 343/29.09.2018 г., 53/13.04.2020 г. и 24/31.01.2024 г. С Решение на ОбС № 24/31.01.2024 г. са актуализирани базисните наемни цени на нежилищни имоти – общинска собственост по Приложение № 1 към Наредбата и в останалата си част тя не е изменяна.

При проверката за съответствие на Наредба № 2 с изискванията на правната рамка е установено:

а) В Наредба № 2 не са определени редът и условията за:

- предоставяне под наем на имоти или части от тях – общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ЗОС;

- замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, съгласно изискването на чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.);

- предоставяне на справка по актовете книги за общинските имоти, в изпълнение на чл. 62, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Разпоредбата чл. 19, ал. 4 от Наредба № 2 не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), относно безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии, без търг или конкурс, която предвижда, че размерът на наема се определя при условията на Закона за политическите партии.

в) Съгласно чл. 43, ал. 3 от Наредба № 2 безвъзмездно право на ползване може да се учреди на лица, определени със закон, след решение на общинския съвет, прието с мнозинство от две трети от общия брой на съветниците. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 39, ал. 5 от ЗОС, съгласно който безвъзмездно право на ползване може да се учреди на лица, определени в закон, без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.

г) В чл. 17, ал. 1, чл. 18, ал. 1, чл. 20, ал. 1 и чл. 55, т. 2 от Наредба № 2 се съдържат разпоредби относно отдаването под наем на имоти или части от тях – частна общинска собственост. Посочените разпоредби не съответстват на чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), съгласно който само свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица.

²⁸⁴ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.1, 1.2 и 1.3

д) Разпоредбата на чл. 29 от Наредба № 2 е, че разпоредителните сделки с имоти и вещни права се извършват въз основа на пазарни оценки, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, като оценките се одобряват от общинския съвет и не могат да бъдат по-ниски от данъчните. Текстът не съответства на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), съгласно който разпоредителните сделки с имоти или вещни права върху имоти – общинска собственост се извършват по пазарни цени, които се определят от ОбС и не могат да са по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

е) Съгласно чл. 36, ал. 11 и чл. 68, ал. 1 от Наредба № 2 при извършването на разпоредителни сделки по реда на чл. 15, ал. 3 и чл. 17, ал. 3 във връзка с чл. 200 от ЗУТ и при провеждането на търгове от спечелилото лице се събират режимни разноски. Изискването за заплащане на режимни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите, които включват режимните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

ж) Съгласно чл. 46 от Наредба № 2 заповедите по чл. 45, ал. 1 и 2 от наредбата се връчват на отдел ТСУ за изпълнение и за отразяване в кадастралната карта, дирекция ФБ за отписване от баланса и отдел ОС за сведение и отметка в акта за собственост. В структурата на Общинска администрация – Лозница, одобрена с Решения на ОбС №№ 4/15.11.2019 г., 431/12.09.2023 г. и 6/22.12.2023 г., не са обособени отдели ТСУ и ОС.²⁸⁵

з) Според чл. 55, т. 10 и чл. 70, т. 10 от Наредба № 2 се провеждат търгове/конкурси за отдаване под наем на имоти за устройване на пчелини. Посочената разпоредба е в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от Закон за пчеларството и чл. 37п, ал. 1 от ЗСПЗЗ, според които за устройване на постоянни пчелини с над 10 пчелни семейства общините могат да учредят право на ползване, като то става без провеждане на търг.

и) Съгласно чл. 86, ал. 2 от Наредба № 2 договорот за аренда се сключва от кмета на Общината съобразно изискванията на Закона за аренда в земеделието (ЗАЗ), вписва се от арендатора в Районния съд и се регистрира в Общинската служба по земеделие или Агенцията по кадастъра, като срокът на договора не може да бъде по-дълъг от 20 стопански години. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ, който гласи, че договорите за аренда се вписват в службата по вписванията и се регистрират в съответната общинска служба по земеделие. Както и в несъответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ, който определя само минимален срок на договора за аренда от пет стопански години.

к) В изпълнение на чл. 103, ал. 2, т. 2 от ЗФВС (обн. ДВ, бр. 86/18.10.2018 г.) условията и редът за използването на спортните обекти – собственост на Община Лозница са определени в Глава десета „Управление на спортни имоти и съоръжения – общинска собственост“ на Наредба № 2.

1.2. Наредба № 9 за условията и реда за упражняване правата на собственост от Община Лозница в търговски дружества и публични предприятия с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества, както и за изпълнението на местни дейности и услуги чрез общински предприятия (Наредба № 9)²⁸⁶

Наредба № 9 е приета на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС с Решение № 216/26.01.2022 г. на ОбС-Лозница. С нея са определени: редът за образуване, преобразуване и прекратяване на публични предприятия с общинско участие в капитала, както и упражняването правата на собственост на Община Лозница върху дялове или акции в търговски дружества; участието на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала в други дружества; политиката за участие на общината в публични предприятия;

²⁸⁵ ОД № 1.1, папка 5, под-папка 2

²⁸⁶ ОД № 3.1, папка 1, т. 2

редът, правилата и изискванията за възлагането на управлението и контрола на търговските дружества с общинско участие в капитала – публични предприятия; правилата за сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи и за задължително застраховане на имуществото; редът и изискванията за определяне на представители на общината в органите за управление и контрол на търговските дружества с общинско участие в капитала; воденето на регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, за общинските предприятия и за гражданските дружества, в които участва общината; публично оповестяване на информация за дейността на публичните предприятия; осъществяване на стопанска дейност чрез участие на общината в граждански дружества по Закона за задълженията и договорите; редът за образуване, управление и организация на дейността на общинските предприятия.

При проверката на съответствието на съдържанието на Наредба № 9 с изискванията на ЗОС и Закона за публичните предприятия (ЗППр), е установено:

а) С чл. 30, ал. 1, т. 8 от Наредба № 9 е разширен обхватът на изискванията за управител или член на колективен орган за управление и контрол на публично предприятие, а именно който не е бил управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхранение на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти. Закона за запасите от нефт и нефтопродукти урежда отношенията, свързани със създаването, съхраняването, обновяването, ползването и възстановяването на запаси за извънредни ситуации от нефт и нефтопродукти и целеви запаси от нефтопродукти, както и се въвеждат необходимите процедури за преодоляването на евентуален сериозен недостиг и няма отношения към органите за управление на публичните предприятия.

б) Не са приведени в съответствие със ЗППр, следните текстове от Наредба № 9:

- чл. 30, ал. 1, т. 10 с измененията на чл. 20, ал. 1, т. 9 от ЗППр (ред. ДВ, бр. 84/2023 г.);

- чл. 30, ал. 1, т. 5, в който е посочено „не е лишен от правото да заема съответната или друга материалноотчетническа длъжност“, вместо „не е лишен от правото да заема съответната длъжност“, съгласно чл. 20, ал. 1, т. 5 от ЗППр;

- чл. 30, ал. 2 с посочени забраните по ал. 1, т. 11-13, вместо по ал. 1, т. 11 и 12, съгласно чл. 20, ал. 2 от ЗППр.

1.3. *Наредба № 11 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба № 11)*²⁸⁷

Наредба № 11 е приета на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС с Решение № 156/29.04.2005 г. на ОбС-Лозница. Наредбата е изменяна и допълвана с Решения на ОбС №№ 210/02.04.2009 г., 227/22.05.2009 г., 298/14.11.2014 г. и 288/27.02.2018 г. С нея са определени условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища. При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 23, ал. 1 от Наредба № 11, свободните общински жилища, за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 5, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от наредбата могат да се отдават под наем, чрез търг по реда на глава седма от Наредба № 2 на ОбС-Лозница, при първоначална тръжна цена не по-ниска от тази, определена по реда на Приложение № 1. Разпоредбата не съответства на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС, който гласи, че свободни общински жилища, за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45 от закона, могат да се отдават под наем по пазарни цени.

б) Според чл. 34, ал. 2 от Наредба № 11 продажбата не може да се извърши на цена, по-ниска от данъчната цена. Нормата е в несъответствие на чл. 47, ал. 2 от ЗОС, според който продажбата не може да се извърши на цена, по-ниска от данъчната оценка на имота.

²⁸⁷ ОД № 3.1, папка 1, т. 3

в) В чл. 35, ал. 4 и ал. 6 от Наредба № 11 е посочен отдел „ТСУиОбС“. Наредбата не е актуализирана с приетата с Решения на ОбС №№ 4/15.11.2019 г., 431/12.09.2023 г. и 6/22.12.2023 г. структура на ОбА – Лозница, в която няма обособен такъв отдел.

г) В чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 11 неточно е посочено „наематели на общински жилища, включени в списъка по чл. 7 от Правилник за прилагане на Закона за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове и други правоимащи по Закона за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове, без да отговарят на условието на т. 1“. Наименованието на закона и правилника за прилагането му са изменени със Закон за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове с ДВ, бр. 100/2008 г. и Правилник за прилагане на Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове с ДВ, бр. 12/2009 г.

д) Съгласно чл. 35, ал. 4 от Наредба № 11, след като купувачът извърши плащането на цената и на дължимите такси, и режийни разноски в срока, посочен в заповедта по ал. 3, отдел „ТСУиОбС“ изготвя договор за продажба в четири екземпляра. Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите, които включват режийните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

е) Разпоредбата на чл. 40 от Наредба № 11 предвижда, че при нарушение на наредбата се прилагат предвидените в ЗОС санкции. Глава девета „Административно-наказателни разпоредби“ от ЗОС е отменена с ДВ, бр. 54/2008 г., поради което цитираната разпоредба следва да бъде отменена.

1.4. *Наредба № 15 за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Лозница (Наредба № 15)*²⁸⁸

Наредба № 15 е приета с Решение № 385/28.03.2011 г. и изменена с Решение № 127/31.01.2013 г. на ОбС-Лозница. С наредбата са определени начинът за стопанисване, управление и реда за предоставяне за ползване на общински пасища и мери в Община Лозница.

При проверката за съответствие на съдържанието на Наредба № 15 с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:

а) В чл. 6 от Наредба № 15 са посочени елементите, които се приемат от ОбС: правила за ползване на общински пасища и мери; годишен експлоатационен план за ползване на пасищата; решение за предоставяне на общинските пасища и мери за общо ползване от земеделските стопани, отглеждащи пасищни животни или техни сдружения, придружено с поименен списък на земеделските стопани от съответните населени места; годишна такса за ползване на декар общински пасища и мери във връзка с подпомагането им по Схема за единно плащане на площ и три приложения.

Посочената разпоредба не съответства на чл. 37о, ал.ал. 1 и 4 от ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) общинският съвет определя с решение, прието с мнозинство от общия брой на съветниците, размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване и правила за ползването на тези имоти, а в чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) е посочено, че общинският съвет ежегодно приема решение с мнозинство от общия брой на съветниците за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите, пасищата и ливадите, което съдържа: годишен план за паша; съгласие за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване и задълженията на общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите.

²⁸⁸ ОД № 3.1, папка 1, т. 4

б) В чл. 12 от Наредба № 15 е посочено, че кандидати за ползване на общински пасища и мери могат да бъдат: собственици, отглеждащи животни на територията на Общината; юридически лица, осъществяващи дейност в областта на животновъдството (сдружения); формални сдружения, създадени от населени места за оползотворяване максимално на площите с начин на трайно ползване – пасища и мери; лица, жители на община Лозница или развиващи производствена дейност на територията на общината и изявяват желание да се грижат и поддържан пасищата и мерите в добро екологично състояние.

Посочените изисквания не съответстват на 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

в) В чл. 13, ал. 4 от Наредба № 15 неточно е посочено, че кметът на общината, кметовете и кметските наместници на кметства съгласуват списъка с местната ветеринарномедицинска служба. Според чл. 37о, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), кметът на общината, района, кметството съгласува списъка с областната дирекция по безопасност на храните.

г) Съгласно чл. 15 от Наредба № 15, за да се ползват общинските пасища и мери, земеделските стопани трябва да предоставят в ОБА: заявление за ползване; документ, удостоверяващ броя и вида на животните – копие на актуална анкетна карта, служебна бележка или декларация, заверена от ветеринарен лекар; декларация, че е запознат с Правилника за ползване на общински пасища и мери на територията на община Лозница; удостоверение, че няма задължения към община Лозница.

Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 9/2024 г.), която е отменена с ДВ, бр. 58/2024 г., в сила от 01.01.2025 г. Според чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 33/2024 г., в сила от 01.01.2025 г.) лицата подават заявление до общинската служба по земеделие по местонахождението на животновъдния обект в срок до 10 март, като заявлението е по образец, утвърден от министъра на земеделието и храните, и се отнася за следващата календарна година и към него се прилага декларация, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с лица, които не са изплатили задълженията си по чл. 34, ал. 6, по чл. 37в, ал. 7 за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 и по чл. 37ж, ал. 11 за земите по чл. 37ж, ал. 5 за предходните стопански години, както и задълженията си към държавния и общинския поземлен фонд.

д) В чл. 13, ал. 5 и чл. 16, ал. 3 от Наредба № 15 е посочен отдел „Стопански дейности“, който не е в структурата на ОБА, приетата с Решения на ОБС №№ 4/15.11.2019 г., 431/12.09.2023 г. и 6/22.12.2023 г.

По време на одита са предприети действия и със заповед № 253/28.04.2025 г. на кмета е назначена комисия, която да актуализира Наредба № 2, Наредба № 9, Наредба № 11 и Наредба № 15.²⁸⁹

1.5. От общинската администрация не са разработени:

- *стратегии за управление на общинската собственост* за мандати 2019-2023 г. и 2023-2027 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС;²⁹⁰

- *план за действие за общинските концесии*, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС. (ДВ, бр. 96/2017 г.).²⁹¹

²⁸⁹ ОД № 3.37

²⁹⁰ ОД № 3.2, т. 1

²⁹¹ ОД № 3.2, т. 2

По време на одита са предприети действия и от ОбС са разработена Стратегия за управление на общинската собственост за 2025-2027 г., приета от ОбС с Решение № 154/25.02.2025 г. и План за действие за общинските концесии на Община Лозница за 2025-2027 г., приет ОбС с Решение № 155/25.02.2025 г. Стратегията и Плана са публикувани на интернет [страницата на Общината](#).^{292,293}

1.6. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) от ОбС са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2023 г.* с Решение № 349/25.01.2023 г. и *Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2024 г.* с Решение № 27/31.01.2024 г. (Програми).²⁹⁴

При проверката на Програмите е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Програмите са приети преди приемането на бюджета на Общината за 2023 г.²⁹⁵ и за 2024 г.²⁹⁶

б) Програмите съдържат изискващата се в чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) информация за: прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, на концесия и под аренда.

в) Програмите са публикувани на интернет страницата на Общината, с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).²⁹⁷

1.7. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) от кмета е изготвен *Отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление за 2023 г.*, приет с Решение на ОбС № 57/22.04.2024 г.²⁹⁸

1.8. Като неразделна част от СФУК на Общината за дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са утвърдени от кмета:

- със заповед № 313/10.04.2012 г. *Вътрешни правила за провеждане на процедури за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница* (ВПППОН),²⁹⁹

- със заповед № 131/16.03.2007 г. изм. и доп. със Заповед № 231/14.03.2012 г. *Вътрешни правила за провеждане на процедури за продажба на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница* (ВПППП);³⁰⁰

- със заповед № 329/20.04.2012 г. *Вътрешни правила за провеждане на процедури по концесии в Община Лозница* (ВПППК).³⁰¹ Установено е:

а) С ВПППОН и ВПППП са уредени условията и реда за: провеждане на тръжните процедури за отдаване под наем/продажба; сключване на договорите; завеждане, съхранение и ползване на документацията; отчитане на извършената работа и отговорните длъжностни лица.

б) Съгласно Раздел V на ВПППОН и ВПППП, цялата дейност по подготовката, организацията и законосъобразността на процедурите по отдаване под наем/продажба на движимо и недвижимо имущество се ръководи от ресорния заместник-кмет и директора на дирекция МРЕУТСД, като от тях и финансовия контролор се попълва т. 8 „Проверка на законосъобразността на цялата процедура“ от Контролен лист за движение на досие за отдаване под наем наем/продажба на недвижимо/движимо имущество – Приложение № 1 към правилата. В контролния лист не са определени обхватът на проверките за

²⁹² ОД № 3.1, папка 1, т. 5

²⁹³ ОД № 3.1, папка 1, т. 6

²⁹⁴ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 7 и 8

²⁹⁵ Решение на ОбС № 429/12.09.2023 г. за приемане на бюджета на Община Лозница за 2023 г.

²⁹⁶ Решение на ОбС № 35/16.02.2024 г. за приемане на бюджета на Община Лозница за 2024 г.

²⁹⁷ [Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2023 г.](#) и [Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2024 г.](#)

²⁹⁸ ОД № 3.1, папка 1, т. 9

²⁹⁹ ОД № 3.1, папка 1, т. 10

³⁰⁰ ОД № 3.1, папка 1, т. 11

³⁰¹ ОД № 3.1, папка 1, т. 12

законосъобразност и редът, по който да се осъществяват и документират, с което не е спазена т. V. Ред за осъществяване на предварителен контрол, т. 1 и т.3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

в) С ВПППК се уреждат условията и редът за прилагане на Закона за концесиите (отм.)³⁰² и Правилника за прилагането на Закона за концесиите (отм.)³⁰³ в Община Лозница, които са отменени и не са актуализирани с действащия Закон за концесии. В правилата не се съдържат разпоредби за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху действията на общинската администрация в процеса по предоставяне на общински имоти, на концесия, в изпълнение на т. IV. Обекти на предварителен контрол, т. 6 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

1.9. В несъответствие с чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), от общинската администрация не са разработени правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Лозница.³⁰⁴

По време на одита са предприети действия и от ОбС с Решение № 156/25.02.2025 г. са приети Правила за ползване на пасищата, мерите и ливадите от Общинския поземлен фонд на територията на община Лозница за стопанската 2025-2026 г.³⁰⁵

1.10. Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

От ОБА не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като разпоредбите на Наредба № 2, Наредба № 9, Наредба № 11 и Наредба № 1 не са актуализирани в законовоопределения срок.

Допуснатите за несъответствия на наредбите с действащото законодателство са в резултат от не приложени и/или неефективно приложени контролни дейности, които да обезпечат законосъобразност и правилност в действията на ОБА.

В приетите от ОбС Наредба № 2, Наредба № 9, Наредба № 11 и Наредба № 15 са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. Наредбите не са актуализирани в шестмесечния срок от промените на действащото законодателство, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От Общинската администрация не са разработени стратегии за управление на общинската собственост за мандати 2019-2023 г. и 2023-2027 г., план за действие за общинските концесии и правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Лозница.

Разпоредбите на ВПППОН и ВПППП са в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, като в тях не са определени обхватът на проверките за законосъобразност и редът, по който да се осъществяват и документират. Утвърдените ВПППК не съответстват на действащия Закон за концесиите и не съдържат разпоредби за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по предоставяне на концесия.

2. Управление на имоти – общинска собственост

³⁰⁴ ОД № 3.2, т. 3

³⁰⁵ ОД № 3.1, папка 1, т. 13

В приход на бюджета на Общината за 2023 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са отчетени 272 260 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 74,3 на сто, от които 25 003 лв. са приходи от наем на имущество и 233 951 лв. от наем на земя.³⁰⁶ През първото шестмесечие на 2024 г. в приход на бюджета са постъпили 296 332 лв. – 104 на сто от уточнения план, от които 12 515 лв. от наем на имущество и 187 614 лв. от наем на земя.³⁰⁷

В изпълнение на чл. 10 от ЗОС, дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост се осъществяват от старши експерт „Общинска собственост“ (ОС) и главен специалист „Селско стопанство“ в дирекция МРЕУТСД. Функциите, задълженията и организацията на дейността са регламентирани в ПУОА/2023 г., ПУОА/2024 г. и в длъжностните характеристики на служителите.³⁰⁸

Спазени са разпоредбите на чл. 41, ал. 4, чл. 54а, ал. 1 и чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), като в Общината са създадени и се поддържат главни регистри за публичната и частната общинска собственост, регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, регистър за общинските предприятия, регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала и регистър за юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината. Регистрите са публикувани на интернет [страницата на Общината](#).

В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, с ПУОА/2023 г. и ПУОА/2024 г. на старши експерт ОС му е вменено задължение да съставя актове за общинска собственост и да води главните регистри за публичната и частната общинска собственост и регистъра за разпоредителните сделки.³⁰⁹

От кмета не са упълномощени длъжностни лица, които да водят регистрите за общинските предприятия, на търговските дружества с общинско участие в капитала и за юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината, в изпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.³¹⁰

По време на одита, от кмета е издадена заповед № 172/18.03.2025 г., с която старши експерт ОС е определен за отговорно лице, което да води и да поддържа регистрите за разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост, за общинските предприятия, на търговските дружества с общинско участие в капитала и за юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината.³¹¹

2.1. Отдаване под наем на общински жилища

Общината управлява 45 общински жилища за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. в т.ч. – 41 броя за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, три ведомствени жилища и едно неизползвано жилище.³¹²

2.1.1. При проверката на действията на ОБА за организация на дейността по управлението на общинските жилища, за съответствие със ЗОС и Наредба № 11 е установено:³¹³

а) С Решение на ОБС № 126/28.01.2021 г. са определени броя, вида, местонахождението на жилищата и тяхното предназначение - ведомствени жилища и за отдаване под наем на граждани с установени жилищни нужди, в изпълнение на чл. 4, ал. 2 от Наредба № 11. За одитирания период от ОБС не са приети решения за промяна в предназначението на общинските жилища.

³⁰⁶ ОД № 1.3

³⁰⁷ ОД № 1.4

³⁰⁸ ОД №№ 1.1, папка 5, под-папка 2, т.т. 1, 2 и 3 и 3.1, папка 1, т. 14

³⁰⁹ ОД № 1.1, папка 5, под-папка 2, т.т. 1, 2 и 3

³¹⁰ ОД № 3.2, т. 4

³¹¹ ОД № 3.1, папка 1, т. 15

³¹² ОД № 3.3

³¹³ ОД №№ 3.5-3.10

б) От кмета са издадени заповеди³¹⁴ за назначаване на комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани и е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства с установени жилищни нужди, в съответствие с чл. 7 от Наредба № 11.

в) С Решение на ОбС № 127/28.01.2021 г. е определена наемната цена на общинските жилища за задоволяване на жилищни нужди на картотекирани граждани – 0,75 лв./кв.м.³¹⁵ През одитирания период наемната цена не е актуализирана с решение на ОбС, съобразно индекса на инфлация на потребителските цени, публикуван от НСИ.

2.1.2. От кмета са сключени 59 договора за отдаване под наем на 59 общински жилища, за настаняване на граждани с установени жилищни нужди, с постъпили приходи от наем, общо в размер на 15 534,29 лв.³¹⁶

При извършената проверка за съответствие на 12 договора³¹⁷ с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 11 е установено:³¹⁸

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за жилищата са съставени актове³¹⁹ за частна общинска собственост (АЧОС). Актове са вписани в Службата по вписванията гр. Разград, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Отдадените под наем жилища са предназначени за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, с изключение на две от тях,³²⁰ в частично съответствие с чл. 42, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 1, т.т. 1 и 2 от Наредба № 11.

в) От лицата, желаещи да наемат жилищата са подадени заявления³²¹ до кмета, в изпълнение на чл. 7, ал. 2 от Наредба № 11.

г) Комисията е провела заседание за разглеждане на подадените молби и декларации, и е взела решения по тях, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от Наредба № 11. Резултатите от заседанията са отразени в протоколи.³²²

д) От кмета са издадени настанителни заповеди,³²³ в изпълнение на чл. 17, ал. 1 от Наредба № 11.

е) Спазени са нормите на жилищно задоволяване при настаняване в общинско жилище, заложили в чл. 13, ал. 1 от Наредба № 11, с изключение на едно настаняване в апартамент 15, намиращ се в гр. Лозница, ж.к. „Н. Кючуков“, бл. 1, вх. В, ет. 5, ап. 15, с

³¹⁴ Заповеди №№ 639/25.10.2022 г., 703/24.10.2023 г. и 40/19.01.2024 г.

³¹⁵ [Решение на ОбС № 127/28.01.2021 г.](#)

³¹⁶ ОД № 3.4

³¹⁷ Договори: 1. № 160/25.09.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 36,86 лв.; 2. № 68/28.05.2024 г. с ФЛ, с месечен наем 42,44 лв.; 3. № 108/27.06.2024 г. с ФЛ, с месечен наем 41,41 лв.; 4. № 110/28.06.2024 г. с ФЛ, с месечен наем 42,35 лв.; 5. № 121/10.08.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 25,62 лв.; 6. № 182/16.11.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 23,50 лв.; 7. № 198/21.12.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 28,35 лв.; 8. № 43-А/27.03.2024 г. с ФЛ, с месечен наем 31,45 лв.; 9. № 99/13.07.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 40,22 лв.; 10. № 97/03.06.2024 г. с ФЛ, с месечен наем 25,62 лв.; 11. № 144/04.09.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 28,35 лв.; 12. № 156/25.09.2023 г. с ФЛ, с месечен наем 35,47 лв.

³¹⁸ ОД №№ 3.1, папка 2 и от 3.5 до 3.10

³¹⁹ АЧОС №№ 320/27.09.2004 г.; 329/19.11.2004 г.; 117/30.06.2008 г.; 286/20.01.2004 г.; 294/02.03.2004 г.; 331/19.11.2004 г.; 332/19.11.2004 г.; 306/03.08.2004 г.; 177/20.06.2000 г.; 26/12.12.2006 г. и 114/30.06.2008 г.

³²⁰ Общинско жилище, къща, с. Крояч, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Витоша“ № 15, площ 51,70 кв. м. и Общинско жилище, Апартамент 15, гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ж.к. „Н. Кючуков“, бл. 1, вх. В, ет. 5, ап. 15, площ 35,00 кв. м.

³²¹ Заявления вх. №№ 94-Г-20/05.06.2024 г.; 94-Е-20/04.05.2024 г.; 94-Б-20/16.05.2023 г.; 94-Р-60/20.09.2023 г.; 94-М-47/26.04.2024 г.; 94-Н-75/08.08.2023 г.; 94-Н-25/31.03.2023 г.; 94-Б-15/27.05.2024 г.; 94-А-99/30.06.2023 г.; 94-А-140/31.08.2023 г. и от 28.08.2023 г.

³²² Протоколи №№ 2/01.04.2023 г.; 3/26.06.2023 г.; 5/01.08.2023 г.; 6/20.09.2023 г.; 7/14.11.2023 г.; 8/20.12.2023 г.; 2/21.05.2024 г.; 3/28.05.2024 г.; 4/11.06.2024 г.

³²³ Заповеди №№ 218/27.04.2023 г.; 408/29.06.2023 г.; 496/01.08.2023 г.; 622/20.09.2023 г.; 624/20.09.2023 г.; 750/15.11.2023 г.; 823/21.12.2023 г.; 171/26.03.2024 г.; 315/22.05.2024 г.; 362/30.05.2024 г.; 391/12.06.2024 г. и 431/28.06.2024 г.

обща площ 35 кв.м., т.к. при норма на тричленно семейство – до 40 кв.м. на семейството е отдадено жилище с площ 35 кв.м.³²⁴

ж) Наемната цена по 11 договора³²⁵ не е изчислена в двоен размер за площта, надвишаваща нормата на жилищно задоволяване съгласно броя членове на семейството, в несъответствие с чл. 13, ал. 5 от Наредба № 11.³²⁶

з) На основание чл. 18 от Наредба № 11 са сключени 12 договора за наем със срок от една година. Договор № 182/16.11.2023 г. е сключен с месечна цена 23,50 лв., вместо 30,60 лв., определен в настанителна заповед № 750/15.11.2023 г.³²⁷ Осем договора³²⁸ са сключени преди да са влезли в сила настанителните заповеди на кмета.³²⁹

Управленските решения и действия при отдаването под наем на общински жилища са в несъответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 11, относно: две от отдадените под наем жилища не са предназначени за настаняване на граждани с установени жилищни нужди; при сключване на един договор не са спазени нормите на жилищно задоволяване при настаняване в общинско жилище; наемната цена по единадесет договора не е изчислена в двоен размер за площта, надвишаваща нормата на жилищно задоволяване съгласно брой членове на семейството; осем договора са сключени преди влизане в сила на заповедите за настаняване; един договор е сключен на по-ниска цена от определената в настанителната заповед.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти

През одитирания период са сключени 14 договора, от които 12 договора³³⁰ са сключени след проведен публичен търг с явно наддаване и два договора³³¹ са сключени за

³²⁴ ОД № 3.10

³²⁵ Договори: № 108/37.06.2024 г., № 110/28.06.2024 г., № 121/10.08.2023 г., № 182/16.11.2023 г., № 160/25.09.2023 г., № 68/28.05.2024 г., № 198/21.12.2023 г., № 43-А/27.03.2024 г., № 99/13.07.2023 г., № 97/03.06.2024 г. и № 156/25.09.2023 г.

³²⁶ ОД №№ от 3.5 до 3.10

³²⁷ ОД № 3.6

³²⁸ Договори №№ 110/28.06.2024 г.; 182/16.11.2023 г.; 160/25.09.2023 г.; 68/28.05.2024 г.; 198/21.12.2023 г.; 43-А/27.03.2024 г.; 97/03.06.2024 г. и 156/25.09.2023 г.

³²⁹ ОД №№ 3.5-3.10

³³⁰ Договори: **1. № 58/18.05.2023 г.** с ФЛ за отдаване под наем на общински терен на ПИ с УПИ XXIII в кв. 39. с годишен наем 34,65 лв.; **2. № 59/18.05.2023 г.** с ФЛ за отдаване под наем на терен № 6 с месечен наем 4,50 лв.; **3. № 60/19.05.2023 г.** с ФЛ за отдаване под наем на общински терен на ПИ с УПИ XXIV в кв. 39. с годишен наем от 27,95 лв.; **4. № 81/19.06.2023 г.** с ФЛ за терен с площ 1 кв. м. за поставяне на кафеавтомат, находящ се в с. Манастирско, с УПИ I, кв. 20., с месечен наем от 6,60 лв.; **5. № 82/19.06.2023 г.** с ФЛ за терен с площ от 4 кв. м., намиращ се в парцел XII46, кв. 23 по плана на с. Манастирско, № 3, с месечен наем 8,80 лв.; **6. № 103/18.06.2024 г.** с „ЕСПРЕСО ВЕНДИНГ“ ООД за УПИ IV-596 в кв. 55, гр. Лозница с месечен наем 12 лв. без ДДС; **7. № 105/25.06.2023 г.** с „СЕЛЕКТА ВЕНДИНГ“ ЕООД за УПИ XVIII-71 в кв. 2, с. Трапище с месечен наем 12 лв. без ДДС; **8. № 50/10.05.2023 г.** с „БИ ЕС ФУУД И КО“ ЕООД за терен с площ 130 кв. м. от УПИ I кв. 82 за поставяне на „преместваем обект“, находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ отреден за „Градски парк“, с месечен наем 143 лв.; **9. № 101/13.07.2023 г.** с „ВЕДИ-ТУР 2015“ ЕООД за терен за паркинг с площ от 300 кв. м., намиращ се в парцел УПИ I, кв. 22 по плана на с. Каменар, с месечен наем 498 лв.; **10. № 128/21.08.2023 г.** с ЕТ „Васил Караиванов“ за общински терен № 1 с площ 170 кв. м. и месечен наем 187 лв.; **11. № 130/21.08.2023 г.** с ЕТ „Алдо-Ахмед Алиев“ за общински терен № 2 с площ 110 кв. м. и месечен наем 110 лв.; **12. № 138/25.08.2023 г.** с ФЛ за общински терени: № 3 с площ 110 кв. м. и месечен наем 110 лв. и № 4 с площ 25 кв. м. и месечен наем 25 лв. *Обща месечна наемна цена 135 лв.*

³³¹ Договори: **1. № 109/25.07.2023 г.** с ФЛ, за имот Стая № 5 с площ 23,62 кв. м., находяща се в Комбинирана административна сграда по плана на гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 19, с годишен наем 7,80 лв. с ДДС; **2. № 19/30.01.2024 г.** с СМДЛ „РАМУС“ ООД, за имот Кабинет № 1 с полезна площ 18 кв. м., находящ се на 2-ри етаж от Обособена част от „Поликлиника“ – гр. Лозница, ул. „Г. С. Раковски“ № 2, с годишен наем 5,40 лв. с ДДС.

отдаване под наем за осъществяване на здравни дейности. Постъпилите приходи по договорите за наем са в размер на 4 880,86 лв. за 2023 г. и 3 696,26 лв. за първото шестмесечие на 2024 г.³³²

2.2.1. При проверката на проведените тръжни процедури и сключените в резултат на тях 12 договора за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 2 и Наредба № 7 и договорните клаузи, е установено:³³³

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите са съставени актове за общинска собственост, с изключение на два³³⁴ имота, с което не е спазена цитираната разпоредба.³³⁵ Актовете са вписани в Службата по вписванията гр. Разград, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Имотите не са включени в ПУРИОС за съответната година,³³⁶ в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Отдаването под наем на имотите е извършено след решения³³⁷ на ОбС за провеждане на публични търгове с явно наддаване, в изпълнение с чл. 14, ал. 1 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г. и бр. 15/2011 г.) и чл. 56, ал. 1 от Наредба № 2.

г) Началната наемна цена на имотите е определена съгласно изискванията на чл. 15, ал. 3 от Наредба № 2 и чл. 19, ал. 3, т. 3 от Наредба № 7, с изключение на два имота, за които е определена по-висока начална наемна цена.³³⁸

д) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди³³⁹ на кмета. Със заповедите не са определени условията за оглед на обектите, начинът и срокът на плащане на наемната вноска, в неизпълнение на чл. 56, ал. 1, т. 4 и 8 от Наредба № 2.

Частично е осигурена публичност, като заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури са публикувани на интернет страницата на Общината³⁴⁰, с изключение на заповед № 192/04.04.2024 г. и не е документирано обявяването им на видно място в сградата на общинската администрация. Не е спазен чл. 58 от Наредба № 2, като две заповеди³⁴¹ не са публикувани във местен вестник.

е) Със заповеди на кмета са назначени комисии по провеждане на търговете, които се състоят от не по-малко от пет члена, като в техния състав са включени правоспособен

³³² ОД № 3.11

³³³ ОД №№ 3.1, папка 3 и от 3.12 до 3.17

³³⁴ УПИ XXIII, кв. 39, с площ 693 кв. м. и УПИ XXIV, кв. 39, с площ 559 кв. м., находящи се в гр. Лозница

³³⁵ ОД № 3.16

³³⁶ ОД №№ от 3.12 до 3.16

³³⁷ Решения на ОбС: №№ 374/14.03.2023 г.; 387/26.04.2023 г.; 45/13.03.2024 г.; 379/31.03.2023 г.; 404/31.05.2023 г.; 409/26.06.2023 г.

³³⁸ ОД №№ 3.14 и 3.15

³³⁹ Заповеди: № 162/06.04.2023 г. за имоти: ПИ с УПИ XXIII, кв. 39, с площ 693 кв. м., находящ се в гр. Лозница; терен № 6 за поставяне на гаражна клетка, включен в ГК-2 (гаражна кооперация), намиращ се в югоизточната част на парцел I, с площ 15 кв. м., кв. 43, находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 16-22, гараж № 5 и ПИ с УПИ XXIV, кв. 39, с площ 559 кв. м. находящ се в гр. Лозница; № 267/17.05.2023 г. за имот терен с площ 1 кв. м. за поставяне на кафеавтомат, находящ се в с. Манастирско, ул. „Бели Лом“ № 18, с УПИ I, кв. 20; № 268/17.05.2023 г. за имот терен с площ от 4 кв. м., намиращ се в парцел XII46, кв. 23 по плана на с. Манастирско, ул. „Бели Лом“ № 3; № 192/04.04.2024 г. за имоти: терени за поставяне на кафеавтомат с УПИ IV-596 в кв. 55, с площ 1 кв. м., находящ се в гр. Лозница, ул. „Васил Левски“ № 4 и с УПИ XVIII-71 в кв. 2, с площ 1 кв. м., находящ се в с. Трапище, ул. „Пейо Яворов“ № 23, общ. Лозница; № 171/13.04.2023 г. за имот терен с площ 130 кв. м. от УПИ I кв. 82 за поставяне на „преместваем обект“, находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ отреден за „Градски парк“; № 340/10.06.2023 г. за имот терен за паркинг с площ от 300 кв. м. за, намиращ се в парцел УПИ I, кв. 22 по плана на с. Каменар, ул. „Витоша“ № 1, общ. Лозница; № 436/14.07.2023 г. за терени: № 1 с УПИ I, кв. 34, с площ 170 кв. м., находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 33; № 2 с УПИ I, кв. 34, с площ 110 кв. м., находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 33, № 3 с УПИ I, кв. 34, с площ 110 кв. м., находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 33 и № 4 с УПИ I, кв. 34, с площ 25 кв. м., находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 33

³⁴⁰ Заповеди №№ [162/06.04.2023 г.](#); [267/17.05.2023 г.](#); [268/17.05.2023 г.](#); [171/13.04.2023 г.](#); [340/10.06.2023 г.](#); [436/14.07.2023 г.](#)

³⁴¹ Заповеди №№ 171/13.04.2023 г. и 340/10.06.2023 г.

юрист и икономист, но не са включени резервни членове, в несъответствие с чл. 56, ал. 3 от Наредба № 2.

ж) В изпълнение на чл. 56, ал. 4 и чл. 61, ал. 2 от Наредба № 2 депозитът за участие във всеки търг и стъпката за наддаване са определени в размер на десет на сто от началната тръжна цена.

з) Спазен е чл. 57 от Наредба № 2, като от кандидатите са подадени заявления за участие в търговете, придружени с необходимите документи.

и) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл.чл. 59 и 61 от Наредба № 2. За отразяване на резултатите от проведените търговете, от комисиите са съставени протоколи,³⁴² подписани от всичките им членове, в изпълнение на чл. 66 от Наредба № 2.

й) Въз основа на резултатите от проведените търгове от кмета са издадени 12 заповеди³⁴³, с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане, с изключение на две от тях,³⁴⁴ в които не са определени сроковете за плащане на наемната цена, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2.³⁴⁵

Три³⁴⁶ заповеди на кмета са връчени на спечелилите търга лично срещу подпис, в тридневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ бр. 77/2018 г.). Четири заповеди³⁴⁷ на кмета са връчени със закъснение, а три³⁴⁸ са връчени без отбелязване на датата на връчването им, поради което не може да се определи спазен ли е срокът за съобщаването им, в несъответствие с чл. 67, ал. 2 от Наредба № 2.

к) Въз основа на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете участници, на основание чл. 69, ал. 1 от Наредба № 2 са сключени 12 договора за наем.

В несъответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ, седем договора,³⁴⁹ които са сключени за срок повече от една година, не са вписани в Службата по вписванията гр. Разград.

л) Първите наемни плащания са извършени съгласно договорените условия, с изключение на плащането по три договора,³⁵⁰ които са извършени със закъснение.³⁵¹

м) Внесените депозити за участие в търговете са възстановени без заповед на кмета, с изключение на депозитите за търговете за два имота,³⁵² които не са възстановени, в несъответствие с чл. 68, ал. 1 от Наредба № 2. Депозитите по четири имота³⁵³ са възстановени преди сключване на договорите.

н) Фактическото предаване на имотите на наемателите по договорите не е извършено с протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

³⁴² Протоколи от 23.04.2024 г., 25.04.2023 г., 23.05.2023 г.; 20.06.2023 г., 25.07.2023 г., 01.08.2023 г.

³⁴³ Заповеди №№ 211/26.04.2023 г.; 212/26.04.2023 г.; 213/26.04.2023 г.; 290/25.05.2023 г.; 312/29.05.2023 г.; 249/26.04.2024 г.; 251/26.04.2024 г.; 216/26.04.2023 г.; 380/20.06.2023 г.; 467/27.07.2023 г.; 489/01.08.2023 г. и 490/01.08.2023 г.

³⁴⁴ Заповеди №№ 249/26.04.2024 г. и 251/26.04.2024 г.

³⁴⁵ ОД № 3.14

³⁴⁶ Заповеди №№ 290/25.05.2023 г.; 312/29.05.2023 г. и 380/20.06.2023 г.

³⁴⁷ Заповеди №№ 467/27.07.2023 г.; 489/01.08.2023 г.; 490/01.08.2023 г.; 211/26.04.2023 г.

³⁴⁸ Заповеди №№ 212/26.04.2023 г.; 213/26.04.2023 г. и 216/26.04.2023 г.

³⁴⁹ ОД №№ от 3.13 до 3.16

³⁵⁰ Договори №№ 128/21.08.2023 г.; 130/21.08.2023 г.; 138/25.08.2023 г.

³⁵¹ ОД № 3.12

³⁵² УПИ IV-596 в кв. 55, с площ 1 кв. м., находящ се в гр. Лозница, ул. „Васил Левски“ № 4 и УПИ XVIII-71 в кв. 2, с площ 1 кв. м., находящ се в с. Трапище, ул. „Пейо Яворов“ № 23, общ. Лозница

³⁵³ УПИ XXIII, кв. 39, с площ 693 кв. м., находящ се в гр. Лозница; терен № 6 за поставяне на гаражна клетка, включен в ГК-2, намиращ се в югоизточната част на парцел I, с площ 15 кв. м., кв. 43, находящ се в гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 16-22, гараж № 5; ПИ с УПИ XXIV, кв. 39, с площ 559 кв. м. находящ се в гр. Лозница и терен за паркинг с площ от 300 кв. м. за, намиращ се в парцел УПИ I, кв. 22 по плана на с. Каменар, ул. „Витоша“ № 1, общ. Лозница

2.2.2. При проверката на сключените без търг два договора³⁵⁴ за наем на нежилищни имоти за здравни нужди за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ и Наредба № 2 е установено:³⁵⁵

а) Един имот³⁵⁶ не е включен в ПУРИОС за 2024 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Двамата договора са със срок пет години, но не са вписани в Службата по вписванията гр. Разград, с което не е спазен чл. 4, б. „е“ от ПВ.

Управленските решения и действията на ОБА при отдаването под наем на нежилищни имоти са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не са съставени актове за общинска собственост на два имота; имотите, с изключение на един, не са включени в ПУРИОС за съответната година; за два имота е определена по-висока начална наемна цена; със заповедите за откриване на тържните процедури не са определени условията за оглед на обектите; една заповед не е публикувана на интернет страницата на Общината; не е документирано обявяването на видно място в сградата на общинска администрация на заповедите за откриване на тържните процедури; две заповеди не са публикувани в местен вестник; в състава на комисиите за провеждане на търговете не са определени резервни членове; в две заповеди на кмета за определяне на спечелилия търга участник не са определени сроковете на плащане на наемната цена; четири заповеди са връчени със закъснение, а три - без да е отбелязана датата на връчването им; девет договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Разград; депозитите за два имота не са възстановени, а за четири имота са възстановени преди да се сключат договорите; за фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени протоколи.

2.3. Отдаване под наем/аренда на земеделски земи чрез търг

През одитирания период след проведени публични търгове с явно наддаване са отдадени под наем/аренда 93 имота – земеделски земи с обща площ 9 961,936 дка и са сключени 21 договора с годишни наемни/арендни вноски в размер на 21 172,63 лв.³⁵⁷

За съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗАЗ, ЗСПЗЗ, ЗОАРАКСД, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 2 и договорните клаузи са проверени шест тържни процедури за отдаване под наем/аренда на земеделски имоти и сключените в резултат на тях 11 договора с годишни наемни/арендни вноски общо в размер на 8 210,35 лв. От тях осем договора³⁵⁸ са сключени за аренда на обработваеми земи по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и три договора³⁵⁹ за наем на имоти с начин на трайно ползване

³⁵⁴ Договори №№ 109/25.07.2023 г. и 19/30.01.2024 г.

³⁵⁵ ОД № 3.17

³⁵⁶ Кабинет № 1 с полезна площ 18 кв. м., находящ се на 2-ри етаж от Обособена част от „Поликлиника“ – гр. Лозница, ул. „Г. С. Раковски“ № 2

³⁵⁷ ОД № 3.18

³⁵⁸ Договори: **1. № 21/13.02.2023 г.** с ФЛ за аренда на ПИ № 35715.20.1 с площ 17,389 дка и годишна арендна вноска 1 052,03 лв.; **2. № 39/24.04.2023 г.** с „Арома органик“ ЕООД за аренда на ПИ № 17066.59.30 с площ 15,558 дка и годишна арендна вноска 1 112,40 лв.; **3. № 41/24.04.2023 г.** с ФЛ за аренда на ПИ № 17066.9.5 с площ 24,000 дка и годишна арендна вноска 1 716 лв.; **4. № 45/26.04.2023 г.** с „Арома органик“ ЕООД за аренда на ПИ №№ 44166.31.2 и 44166.31.3 с обща площ 16,539 дка и годишна арендна вноска 1 075,04 лв.; **5. № 47/26.04.2023 г.** с ФЛ за аренда на ПИ № 35715.101.10 с площ 1,602 дка и годишна арендна вноска 104,13 лв.; **6. № 72/28.05.2024 г.** с КПУ „Кооп-партнерс“ за аренда на ПИ №№ 10759.69.4, 10759.69.19 и 35715.51.1 с обща площ 23,609 дка и годишна арендна вноска 1 298,50 лв.; **7. № 73/28.05.2024 г.** с ФЛ за аренда на ПИ №№ 17498.54.4 и 17498.54.5 с обща площ 3,772 дка и годишна арендна вноска 207,46 лв. и **8. № 100/04.06.2024 г.** със ЗПК „Единство“ с Сейдол за аренда на ПИ № 65992.55.270 с площ 3,184 дка и годишна арендна вноска 159,20 лв. **Обща стойност 6 724,76 лв.**

³⁵⁹ Договори: **1. № 146/11.09.2023 г.** с ФЛ за наем на ПИ № 10759.23.385 с площ 412,644 дка и наемна цена 825,29 лв.; **2. № 148/11.09.2023 г.** с ФЛ за наем на ПИ № 66593.50.181 с площ 47,791 дка и наемна цена 191,16

„Пасище“ по реда на чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Установено е.³⁶⁰

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за три³⁶¹ от общо 16 имота не са съставени актове за общинска собственост.

б) Седем имота³⁶² не са включени в ПУРИОС за 2023 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) На основание чл. 85, ал. 2 от Наредба № 2 от ОбС са определени с решения³⁶³ земеделските земи от общинския поземлен фонд за отдаване под наем/аренда чрез търг с явно наддаване и началната тръжна цена.

г) Съгласно чл. 56, ал. 1 от Наредба № 2 тръжните процедури са открити с шест заповеди³⁶⁴ на кмета. В пет заповеди³⁶⁵ на кмета не се съдържат начинът и срокът на плащане на арендната вноска, както и времето и начинът за оглед на обектите, в несъответствие с чл. 56, ал. 1, т.т. 4 и 8 от Наредба № 2. В заповед № 519/10.08.2023 г. на кмета не са определени времето и начинът за оглед на обектите, в изпълнение на чл. 56, ал. 1, т. 8 от Наредба № 2 и не е посочено, че към заявлението се прилага декларация за запознаване с тръжните условия и състоянието на имота, с което не е спазен чл. 57, т. 3 от Наредба № 2.

В съответствие с чл. 58 от Наредба № 2 заповедите на кмета са публикувани в местен вестник и на интернет страницата³⁶⁶ на Общината.

д) Със заповедите за откриване на търговете не са определени съставите на комисиите по провеждането им, в изпълнение на чл. 56, ал. 2 от Наредба № 2. Те са назначени с отделни заповеди³⁶⁷ на кмета в деня на провеждането на търговете, като се състоят най-малко от петима членове, в т.ч. юрист и икономист, и резервни членове. В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 56, ал. 3 от Наредба № 2 в състава на комисиите не са включени кметовете на съответното кметство или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти.

е) В определения срок от кандидатите са подадени заявления³⁶⁸ за участие в търговете, към които са приложили изискуемите документи. От участниците юридически лица е представен и документ за актуално състояние от Търговския регистър. Изискването за предоставянето му представлява неспазване на разпоредбата на чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.), съгласно която административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

ж) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 59 от Наредба № 2. За отразяване на резултатите от проведените търговете, от комисиите са съставени

лв. и **З. № 150/11.09.2023 г.** с ФЛ за наем на ПИ №№ 17498.25.281 и 17498.66.216 с обща площ 117,286 дка и наемна цена 469,14 лв. **Обща стойност 1 485,59 лв.**

³⁶⁰ ОД №№ 3.1, папка 4, 3.19, 3.20, 3.21 и 3.22

³⁶¹ ПИ №№ 17498.54.4, 65992.55.270 и 66593.50.181

³⁶² ПИ №№ 17066.59.30, 17066.9.5, 35715.20.1, 10759.23.385, 17498.25.281, 17498.66.216 и 66593.50.181

³⁶³ Решения №№ 332/30.11.2022 г., 351/25.01.2023 г., 365/27.02.2023 г., 366/27.02.2023 г., 420/17.07.2023 г. и 48/13.03.2024 г.

³⁶⁴ Заповеди №№ 23/17.01.2023 г., 151/03.04.2023 г., 152/03.04.2023 г., 153/03.04.2023 г., 519/10.08.2023 г. и 208/15.04.2024 г.

³⁶⁵ Заповеди №№ 23/17.01.2023 г., 151/03.04.2023 г., 152/03.04.2023 г., 153/03.04.2023 г. и 208/15.04.2024 г.

³⁶⁶ [Заповед № 23/17.01.2023 г.](#), [Заповед № 151/03.04.2023 г.](#), [Заповед № 152/03.04.2023 г.](#), [Заповед № 153/03.04.2023 г.](#), [Заповед № 519/10.08.2023 г.](#) и [Заповед № 208/15.04.2024 г.](#)

³⁶⁷ Заповеди №№ 57/02.02.2023 г., 174/18.04.2023 г., 175/18.04.2023 г., 176/18.04.2023 г., 196/18.04.2023 г., 197/25.04.2023 г., 542/22.08.2023 г., 559/29.08.2023 г., 576/31.08.2023 г. 266/07.05.2024 г. и 282/14.05.2024 г.

³⁶⁸ Заявления с вх. №№ 70-00-106/12.04.2023 г., 94-С-74/13.04.2023 г., 94-А-47/13.04.2023 г., 94-А-50/18.04.2023 г., 70-00-108/12.04.2023 г., 94-А-6/23.01.2023 г., 70-00-112/19.04.2023 г., 94-И-55/15.08.2023 г., 94-И-58/22.08.2023 г., 94-Г-72/30.08.2023 г., 94-С-140/28.08.2023 г., 70-00-100/29.04.2024 г., 94-И-16/30.04.2024 г., 94-М-40/16.04.2024 г., 94-М-49/29.04.2024 г., 39-00-4/24.04.2024 г. и 39-00-5/07.05.2024 г.

протоколи,³⁶⁹ подписани от всичките им членове (с изключение на един протокол), в изпълнение на чл. 66 от Наредба № 2. Протоколът от 25.04.2023 г. на комисията, назначена със заповед № 282/14.05.2024 г. на кмета, не е подписан от заместник-кмета с ресор ОП „Лозстрой“ и дейност „Култура“, но са положени подписите от останалите нейни членове.

з) В съответствие с чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2, въз основа на резултатите от проведените търгове, са издадени единадесет заповеди³⁷⁰ на кмета, с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащането.

Заповедите не са връчени на участниците в търга, с което не е спазен чл. 67, ал. 2 от Наредба № 2, но са обявени на информационното табло на Общината.

и) На основание чл. 69, ал. 1 от Наредба № 2 със спечелилите търговете лица са сключени осем договора³⁷¹ за аренда на обработваеми земи и три договора³⁷² за наем на свободни пасища. Осем договора³⁷³ са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, в несъответствие с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

В изпълнение на чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) срокът на шест договора³⁷⁴ за аренда е шест стопански години, а на другите два договора № 21/13.02.2023 г. и № 45/26.04.2023 г. за аренда е десет стопански години. Договорите за аренда са вписани в Служба по вписванията гр. Разград, с което е спазен чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ.

Договори №№ 146/11.09.2023 г., 148/11.09.2023 г. и 150/11.09.2023 г. за наем на пасищата са със срок от една стопанска година, в съответствие с чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Последните са сключени преди извършване на дължимото плащане, в изпълнение на чл. 69, ал. 1 от Наредба № 2.

От ОБА не е извършена проверка на ползвателите на пасища, мери и ливади за липса на задължения за данъци към държавата, Държавен фонд „Земеделие“, държавен поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2, в изпълнение на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

к) Депозитите на неспечелилите кандидати са възстановени в брой, без да е издадена заповед на кмета за тяхното освобождаване, в изпълнение на чл. 68, ал. 1 от Наредба № 2. От дължимата наемна/арендна вноска за първата стопанска година е прихванат внесеният от спечелилите лица депозит.

л) За предаване на имотите на наемателите по три договора³⁷⁵ не са съставени протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Управленските решения и действията на ОБА при отдаването под наем/аренда на земеделски земи – общинска собственост чрез проведени публични търгове са извършени в несъответствие с изискванията на приложимата правната рамка, като: за три имота не са съставени актове за общинска собственост; седем имота не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; заповедите на кмета за откриването на търговете не съдържат цялата изисквана информация; съставите на комисиите са определени с отделни заповеди на кмета, вместо със заповедите за провеждането на търговете, и в тях не са включени кметовете на съответните кметства или определени от тях служители, на чиято

³⁶⁹ Протоколи от: 02.02.2023 г., 18.04.2023 г. – 3 броя, 25.04.2023 г. – 2 броя, 22.08.2023 г., 29.08.2023 г., 31.08.2023 г., 07.05.2024 г. и 14.05.2024 г.

³⁷⁰ Заповеди №№ 60/06.02.2023 г., 183/20.04.2023 г., 184/20.04.2023 г., 202/26.04.2023 г., 205/26.04.2023 г., 563/30.08.2023 г., 565/30.08.2023 г., 580/01.09.2023 г., 273/08.05.2024 г., 274/08.05.2024 г. и 287/15.05.2024 г.

³⁷¹ Договори №№ 21/13.02.2023 г., 39/24.04.2023 г., 41/24.04.2023 г., 45/26.04.2023 г., 47/26.04.2023 г., 72/28.05.2024 г., 73/28.05.2024 г. и 100/04.06.2024 г.

³⁷² Договори №№ 146/11.09.2023 г., 148/11.09.2023 г. и 150/11.09.2023 г.

³⁷³ Договори №№ 21/13.02.2023 г., 39/24.04.2023 г., 41/24.04.2023 г., 45/26.04.2023 г., 47/26.04.2023 г., 146/11.09.2023 г., 148/11.09.2023 г. и 150/11.09.2023 г.

³⁷⁴ Договори №№ 39/24.04.2023 г., 41/24.04.2023 г., 47/26.04.2023 г., 72/28.05.2024 г., 73/28.05.2024 г. и 100/04.06.2024 г.

³⁷⁵ Договори №№ 146/11.09.2023 г., 148/11.09.2023 г. и 150/11.09.2023 г.

територия се намират отдаваните под наем/аренда имоти; към участниците в търговете е поставено изискване за предоставяне на информация, до която Общината има достъп по служебен път; протокол на комисията не е подписан от един член; заповедите на кмета за определяне на спечелилите лица не са връчени на участниците в търговете; осем договора са сключени преди влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилия търга; три договора за наем са сключени преди извършване на дължимото плащане; от ОБА не са извършени проверки за липса на задължения на наемателите на пасищата; от кмета не са издадени заповеди за освобождаване на внесените депозити; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите по три договора.

2.4. Просрочени вземания от наем на имущество

Към 31.12.2023 г. просрочените вземания от наеми на жилищни и нежилищни имоти, ползване на терени и земеделски земи са на обща стойност 63 562,37 лв. Към 30.06.2024 г. те са в размер на 73 364,95 лв., като се наблюдава увеличение с 9 802,58 лв. или 15,4 на сто спрямо 31.12.2023 г.³⁷⁶

При извършената проверка на 18 досиета³⁷⁷ на отдадени под наем имоти по 14 договора и по четири без договор с „Тера нова 99“ ЕООД, с просрочени вземания общо в размер 68 298,31 лв. към 30.06.2024 г., е установено:³⁷⁸

а) Просрочените вземания по договорите са формирани от неплатени три и повече наемни вноски, като не са предприети действия за прекратяването на 11 договора,³⁷⁹ в неизпълнение на чл. 15, ал. 1, т. 1 и чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), съгласно които наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца. Просрочени вземания в размер 9 432,85 лв. са формирани от ползването на полски пътища от „Тера нова 99“ ЕООД през стопанските 2019/2020 г., 2020/2021 г., 2022/2023 г. и 2023/2024 г., за което не са сключени договори за наем.

б) От ОБА са начислени и платени лихви за забава в размер 711,81 лв. по наемателите на пет договора,³⁸⁰ с което е изпълнен чл. 86 от ЗЗД. Към 30.06.2024 г. размерът на дължимите и несъбрани лихви за забава е 15 899,39 лв.

в) Не е спазен чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК, като от ОБА не са подадени искания за издаване на заповед за изпълнение на вземанията по съдебен ред.

г) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ВПИФСФУК от служителите ОС са предприети действия за събиране на просрочените вземания, като три договора³⁸¹ са прекратени и до наемателите на четири договора³⁸² са изпратени уведомителни писма за доброволно изпълнение на задълженията. Въпреки това предприетите действия са недостатъчни и неефективни, т.к. от наемателите не са заплатени вземанията от наеми.

³⁷⁶ ОД № 3.23

³⁷⁷ Договори: 1. № 186/23.11.2022 г. с ФЛ с просрочия 332,76 лв., 2. № 53/08.04.2022 г. с ФЛ с просрочия 501,24 лв., 3. № 64/30.05.2023 г. с ФЛ с просрочия 325,32 лв., 4. № 111/02.08.2023 г. с ФЛ с просрочия 305,59 лв., 5. № 141/08.10.2021 г. с ФЛ с просрочия 332,76 лв., 6. № 189/23.11.2022 г. с ФЛ с просрочия 308,63 лв., 7. № 196/13.12.2022 г. с ФЛ с просрочия 306,11 лв., 8. № 199/21.12.2023 г. с ФЛ с просрочия 408,90 лв., 9. № 32/15.04.2019 г. с ФЛ с просрочия 13 668 лв., 10 № 173/23.10.2018 г. с „Демдент“ ЕООД с просрочия 1 013,47 лв., 11. № 95/06.06.2018 г. с ФЛ с просрочия 2 846,25 лв., 12. № 195/29.11.2018 г. с „Апитех“ ЕООД с просрочия 21 836,91 лв., 13. № 90/22.07.2019 г. с ФЛ с просрочия 7 096,60 лв., 14. № 114/12.08.2021 г. с ФЛ с просрочия 9 582,92 лв., 15. без договор „Тера нова 99“ ЕООД с просрочия за стопанската 2020/2021 г. 2 777,50 лв., 16. без договор „Тера нова 99“ ЕООД с просрочия за стопанската 2019/2020 г. 2 021,51 лв., 17. без договор „Тера нова 99“ ЕООД с просрочия за стопанската 2022/2023 г. 2 229,55 лв. и 18. без договор „Тера нова 99“ ЕООД с просрочия за стопанската 2023/2024 г. 2 404,29 лв. Общо 68 298,31 лв.

³⁷⁸ ОД №№ 3.1, папка 5 и 3.24

³⁷⁹ Договори №№ 186/23.11.2022 г., 64/30.05.2023 г., 111/02.08.2023 г., 141/08.10.2021 г., 189/23.11.2022 г., 196/13.12.2022 г., 199/21.12.2023 г., 32/15.04.2019 г., 95/06.06.2018 г., 90/22.07.2019 г. и 114/12.08.2021 г.

³⁸⁰ Договори №№ 64/30.05.2023 г., 111/02.08.2023 г., 189/23.11.2022 г., 196/13.12.2022 г. и 95/06.06.2018 г.

³⁸¹ Договори №№ 53/08.04.2022 г., 173/23.10.2018 г. и 195/29.11.2018 г.

³⁸² Договори №№ 95/06.06.2018 г., 195/29.11.2018 г., 90/22.07.2019 г. и 114/12.08.2021 г.

д) От ОБА не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от ползваните полски пътища и по осем договора³⁸³ общо в размер 25 420,92 лв.

е) След одитирания период са погасени задължения на наемателите по шест договора³⁸⁴ в размер 2 649,96 лв., представляващи главница, и са платени 409,38 лв. лихви за забава.

ж) В резултат на непредприети мерки от ОБА за събиране на просрочените вземания в приход по бюджета към края на одитирания период не са постъпили 84 197,70 лв., в т.ч. 68 298,31 лв. главница и 15 899,39 лв. лихви за забава, които са съществени по стойност.

За събирането на просрочените вземания не са предприети ефективни действия. Липсата на адекватна и навременна реакция от страна на общинската администрация създава рискове от погасяване на задълженията на наемателите по давност.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

За одитирания период са реализирани 24 възмездни разпоредителни сделки с обща стойност на постъпилите приходи 718 671,23 лв., от които: 15 продажби на нежилищни имоти чрез търг и три без провеждане на търг или конкурс с обща цена 613 165,63 лв., една сделка за продажба на общинско жилище с цена 27 147,00 лв., една сделка за прекратяване на съсобственост, чрез продажба на частта на Общината с цена 3 859,68 лв., една сделка за учредяване право на строеж с цена 71 722,00 лв. и три сделки за продажба на придаваеми части от улична регулация с обща цена 2 776,92 лв.³⁸⁵

3.1. При извършената проверка на седем продажби на нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС), чрез публични търгове с явно наддаване и сключените седем договора³⁸⁶ за продажба с обща продажна цена 551 654,90 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, Наредба № 2 и договорите, е установено:³⁸⁷

а) За имотите са съставени актове³⁸⁸ за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Разград в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в Програмата за съответната година се описват имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия. Имотите са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. в съответствие с цитираната разпоредба.

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 28 от Наредба № 2, продажбите са извършени след решения³⁸⁹ на ОбС. С решенията са определени началните тръжни цени за продажба на имотите въз основа на пазарни оценки, изготвени

³⁸³ Договори №№ 186/23.11.2022 г., 64/30.05.2023 г., 111/02.08.2023 г., 141/08.10.2021 г., 189/23.11.2022 г., 196/13.12.2022 г., 199/21.12.2023 г. и 32/15.04.2019 г.

³⁸⁴ Договори №№ 64/30.05.2023 г., 111/02.08.2023 г., 189/23.11.2022 г., 196/13.12.2022 г., 199/21.12.2023 г. и 95/06.06.2018 г.

³⁸⁵ ОД № 3.25

³⁸⁶ Договори: 1. № 9/30.01.2023 г. с ФЛ за продажба на ПИ № 44166.51.5; 2. № 11/30.01.2023 г. с ЕТ „БЛЕЙК-ГЮРДЖАН МЕХМЕДОВ за продажба на ПИ № 44166.121.1, ПИ № 44166.120.4 и ПИ № 44166.120.5; 3. № 14/30.01.2023 г. с „ДИН ПРОПЪРТИС“ ООД, за продажба на ПИ № 44166.123.2; 4. № 26/19.02.2024 г. с „НЕДВИЖИМА“ ЕООД, за продажба на ПИ № 10759.36.1, ПИ № 10759.49.1, ПИ № 10759.50.1 и ПИ № 10759.51.1; 5. № 50/17.04.2024 г. с „БОНЕВ“ ООД, за продажба на ПИ № 10759.46.1, ПИ № 10759.47.1 и ПИ № 10759.48.1; 6. № 107/24.07.2023 г. с ФЛ за продажба на УПИ V, кв. 28, с. Чудомир, ул. „Ахелой“ № 13, площ 719 кв. м. и 7. № 155/21.09.2023 г. с ФЛ за продажба на ПИ № 47041.17.6

³⁸⁷ ОД №№ 3.1, папка 6, т.т. от 1 до 7 и от 3.26 до 3.32

³⁸⁸ АЧОС №№ 243/15.04.2010 г.; 271/22.03.2003 г.; 39/23.01.2007 г.; 233/14.04.2010 г.; 235/14.04.2010 г.; 567/10.10.2011 г.; 571/11.10.2011 г.; 572/11.10.2011 г.; 573/11.10.2011 г.; 568/10.10.2011 г.; 569/11.10.2011 г.; 570/11.10.2011 г.; 1022/23.11.2016 г. и 775/18.06.2014 г.

³⁸⁹ Решения №№ 335/30.11.2022 г.; 17/22.12.2023 г.; 397/31.05.2023 г. и 411/26.06.2023 г.

от независими оценители по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), които са по-високи от данъчните им оценки, в изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 29 от Наредба № 2.

г) Публичните търгове са открити със заповеди³⁹⁰ на кмета на основание чл. 56, ал. 1 от Наредба № 2. В изпълнение на чл. 56, ал. 2 от Наредба № 2, със заповедите не са определени условията за оглед на обектите за продажба.

д) В изпълнение на чл. 58 от Наредба № 2 е осигурена публичност на провеждането на търговете, като заповедите за тях са публикувани на интернет страницата на Общината³⁹¹ и в местен вестник. В изпълнение на цитираната разпоредба заповедите не са поставени на информационното табло в ОБА.

е) На основание чл. 56, ал. 3 от Наредба № 2, със заповеди³⁹² на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав не по-малък от пет члена, в т.ч. правоспособен юрист и икономист. Не са определени резервни членове, в изпълнение на цитираната разпоредба. Не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 56, ал. 3 от Наредба № 2, като в състава на четири комисии, назначени със заповеди на кмета №№ 390/27.06.2023 г., 462/25.07.2023 г., 49/23.01.2024 г. и 57/30.01.2024 г., не са включени кметовете на с. Чудомир, с. Манастирци и с. Веселина или определени от тях служители на територията, на които се намират имотите.³⁹³

ж) В регламентирания срок са подадени заявления за участие в търговете с изискваните се документи. Търговете са проведени при спазване на изискванията на чл. 59, ал. 3 и 4 от Наредба № 2.

з) В изпълнение на чл. 66 от Наредба № 2 за резултатите от проведените търгове от комисии са съставени протоколи,³⁹⁴ подписани от всичките ѝ членове.

и) Въз основа на резултатите от проведените търгове, със заповеди³⁹⁵ на кмета са определени спечелилите търгове участници, продажната цена на имотите и условията на плащането, на основание чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2.

Заповедите³⁹⁶ на кмета в тридневен срок от издаването им, са публикувани на интернет страницата на Общината за запознаване от заинтересованите лица, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 67, ал. 2 от Наредба № 2.

к) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 69, ал. 1 от Наредба № 2, са сключени седем договора за покупко-продажба след влизане в сила на заповедите за определяне на спечелилия търга и след извършване на необходимите плащания, с изключение на плащането по договор № 155/21.09.2023 г., което е извършено със закъснение от 28 дни.

л) В изпълнение на разпоредбите на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 25 от Наредба № 2 и чл. 4, б. „а“ от ПВ договорите за покупко-продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Разград.

³⁹⁰ Заповеди №№ 785/29.12.2022 г.; 25/15.01.2024 г.; 126/29.02.2024 г.; 363/16.06.2023 г. и 441/18.07.2023 г.

³⁹¹ Заповеди №№ [785/29.12.2022 г.](#); [25/15.01.2024 г.](#); [126/29.02.2024 г.](#); [363/16.06.2023 г.](#) и [441/18.07.2023 г.](#)

³⁹² Заповеди №№ 9/10.01.2023 г.; 49/23.01.2024 г.; 57/30.01.2024 г.; 149/19.03.2024 г.; 168/26.03.2024 г.; 390/27.06.2023 г. и 462/25.07.2023 г.

³⁹³ ОД №№ 3.26, 3.27 и 3.31

³⁹⁴ Протоколи от 10.01.2023 г.; 23.01.2024 г.; 19.03.2024 г.; 27.06.2023 г.; 04.07.2023 г.; 25.07.2023 г. и 01.08.2023 г.

³⁹⁵ Заповеди №№ 15/13.01.2023 г.; 17/13.01.2023 г.; 21/13.01.2023 г.; 63/01.02.2024 г.; 179/28.03.2024 г.; 423/06.07.2023 г. и 509/03.08.2023 г.

³⁹⁶ Заповеди №№ [15/13.01.2023 г.](#); [17/13.01.2023 г.](#); [21/13.01.2023 г.](#); [63/01.02.2024 г.](#); [179/28.03.2024 г.](#); [423/06.07.2023 г.](#) и [509/03.08.2023 г.](#)

м) Внесените депозити от участниците в търговете са освободени без заповеди на кмета,³⁹⁷ а по пет договора³⁹⁸ внесените депозити³⁹⁹ са освободени преди сключването им в несъответствие с чл. 68, ал. 1 и чл. 69, ал. 1 от Наредба № 2.

н) Фактическото предаване на имотите на купувачите не е извършено с протокол,⁴⁰⁰ в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

о) Спазени са чл. 64, чл. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 69, ал. 3 от Наредба № 2, като от кмета са издадени заповеди⁴⁰¹ за отписване на имотите от главния регистър на имоти частна общинска собственост. Спазен е чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки на Общината.⁴⁰²

3.2. При извършената проверка на процедурата и сключването на договор № 53/11.05.2023 г. с ФЛ - наемател на същото жилище по предходни договори, за *продажба на общинско жилище*⁴⁰³ на стойност 27 147,00 лв. за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 11 и договора, е установено:⁴⁰⁴

а) За имота е съставен АЧОС № 289/02.03.2004 г., съгласно чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), който е вписан в Службата по вписванията гр. Разград, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

б) С Решение на ОбС № 380/31.03.2023 г. жилището е прехвърлено от група „За отдаване под наем“ в група „За продажба“, в съответствие с чл. 42, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Имотът е включен в ПУРИОС за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 11, от лицето - наемател на жилището за повече от една година, е подадено молба⁴⁰⁵ за закупуване на имота.

г) От кмета е издадена заповед № 639/25.10.2022 г. за назначаване на жилищна комисия, която да разгледа постъпилата молба, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от Наредба № 11.

д) От жилищната комисия е изготвен протокол № 1/20.02.2023 г., съгласно на чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 11.

е) Спазени са чл. 33, ал. 2 и чл. 34, ал. 1 от Наредба № 11, като от ОбС е прието Решение № 380/31.03.2023 г.⁴⁰⁶ за продажба на жилищния имот.

ж) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 34, ал. 2 от Наредба № 11, на 06.03.2023 г. е изготвена пазарна оценка на имота от независим оценител, отговарящ на изискванията на Закона за независимите оценители.

з) От кмета в изпълнение на т. 3 от Решение на ОбС № 380/31.03.2023 г. и на чл. 35, ал. 1 от Наредба № 11, е издадена заповед № 192/24.04.2023 г. за продажба на жилището. На 26.04.2023 г. заповедта е връчена лично на лицето срещу подпис, съгласно чл. 35, ал. 2 от Наредба № 11.

³⁹⁷ ОД от 3.26 до 3.32

³⁹⁸ Договори: №№ 107/24.07.2023 г. с ФЛ; за продажба на УПИ V, кв. 28, с. Чудомир, ул. „Ахелой“ № 13; 155/21.09.2023 г. с ФЛ за продажба на ПИ № 47041.17.6. в с. Манастирци; 11/30.01.2023 г. с ЕТ „БЛЕЙК-ГЮРДЖАН МЕХМЕДОВ за продажба на ПИ № 44166.121.1, ПИ № 44166.120.4 и ПИ № 44166.120.5 в гр. Лозница; 26/19.02.2024 г. с „НЕДВИЖИМА“ ЕООД, за продажба на ПИ № 10759.36.1, ПИ № 10759.49.1, ПИ № 10759.50.1 и ПИ № 10759.51.1 в с. Веселина и 50/17.04.2024 г. с „БОНЕВ“ ООД, за продажба на ПИ № 10759.46.1, ПИ № 10759.47.1 и ПИ № 10759.48.1 в с. Веселина

³⁹⁹ ОД № 3.26; 3.27; 3.29; 3.31 и 3.32

⁴⁰⁰ ОД № 3.33

⁴⁰¹ Заповеди: №№ 84/17.02.2023 г.; 130/05.03.2024 г.; 508/03.08.2023 г.; 652/03.10.2023 г. и 262/29.04.2024 г.

⁴⁰² [Регистри на разпоредителните сделки за 2023 г. и 2024 г.](#)

⁴⁰³ Самостоятелен обект в жилищна сграда – апартамент – ЧОС, представляващ Апартамент № 2, с обща застроена площ 53,23 кв. м., в гр. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ № 22, блок 4А-4, ет. 1

⁴⁰⁴ ОД №№ 3.1, папка 6, т. 8; 3.25 и 3.33

⁴⁰⁵ Молба с вх. № 94-М-41/17.05.2022 г. от ФЛ за закупуване на жилището, на което е бил наемател съгласно сключени договори №№ 146/08.10.2021 г. и 125/06.07.2022 г.

⁴⁰⁶ [Решение № 380/31.03.2023 г.](#)

и) Плащанията за покупката на имота са извършени в съответствие с чл. 35, ал. 3 от Наредба № 11.

к) На основание чл. 35, ал.ал. 4 и 5 от Наредба № 11, е сключен договор № 53/11.05.2023 г. с купувача. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Разград, в съответствие с чл. 112, б. „а“ от ЗС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

л) Фактическото предаване на имота на купувача не е извършено с протокол, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

м) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителната сделка е вписана под № 9/2023 г. в регистъра на разпоредителните сделки.

3.3. При извършената проверка на една процедура за *прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на общината* за имот – 680/1210 идеални части от поземлен имот пл. № 181, за който е отреден УПИ VII-181, с площ 1 489 кв. м. от кв. 19, находящ се в гр. Лозница, и сключения договор № 01/10.01.2023 г. с цена 3 859,68 лв., за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 2 и договора, е установено:⁴⁰⁷

а) В изпълнение на чл. 5, ал. 1, чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), за имота, предмет на сделката, е съставен АЧОС № 1183/15.06.2022 г., който е вписан в Службата по вписванията гр. Разград.

б) В несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), имотът не е включен в ПУРИОС за 2023 г.

в) Подадено е заявление с вх. № 94-С-73/30.05.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината от наследник на лицето, собственик на имота, в изпълнение на чл. 34, ал. 2 от Наредба № 2. Към заявлението са приложени документ за собственост, удостоверения за наследници и скица на имота.

г) От заместник-кмета с ресор дирекция МРЕУТСД е внесено предложение за прекратяване на съсобствеността, съгласно чл. 27, ал. 2 от Наредба № 2.

д) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 34, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, от ОбС е прието Решение № 334/30.11.2022 г., с което е дадено съгласие за продажбата на имота и е определена пазарната цена.

е) Определената пазарна цена в размер 3 216,40 лв. е по-ниска от пазарната оценка - 6 585 лв. и с десет на сто по-висока от данъчната оценка - 2 924 лв. лв., в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 34, ал. 3 от Наредба № 2.

ж) Спазена е разпоредбата на чл. 36, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), като от кмета е издадена заповед № 779/22.12.2022 г. за извършване на продажбата. В заповедта не е посочено, че купувачът следва да плати и разносните по изготвената пазарна оценка, които не са възстановени на Общината от купувача, в несъответствие с чл. 34, ал. 3 от Наредба № 2.

От купувача са извършени плащанията, съгласно заповедта на кмета.

з) В изпълнение на чл. 36, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 34, ал. 4 от Наредба № 2 от кмета е сключен договор № 01/10.01.2023 г., който е вписан в Службата по вписванията гр. Разград.

и) Фактическото предаване на имота на купувача не е извършено с протокол, в несъответствие на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

к) От кмета е издадена заповед № 84/17.02.2023 г. за отписване на имота от актовата книга, в изпълнение на чл. 64, чл. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

л) Разпоредителната сделка е вписана под № 8/2023 г. в регистъра на разпоредителните сделки, съгласно изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

⁴⁰⁷ ОД №№ 3.1, папка 6, т. 9 и 3.34

3.4. При извършената проверка на една процедура за учредяване право на строеж на 11 поземлени имота⁴⁰⁸ и договор № 103/14.07.2023 г. с „ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС“ ООД, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 2, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договора, е установено:⁴⁰⁹

а) В изпълнение на чл. 5, ал. 1, чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), за поземлените имоти, предмет на учредяване на право на строеж, са съставени АПОС⁴¹⁰, които са вписани в Службата по вписванията гр. Разград.

б) Имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Във връзка с постъпило инвестиционно предложение вх. № 70-00-53/08.02.2023 г. от „ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС“ ООД, в изпълнение на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС (ДВ, бр. 44 от 21.05.1996 г.) и чл. 38, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2, с Решения №№ 356/13.02.2023 г. и 367/27.02.2023 г. ОбС дава предварително съгласие за учредяване право на строеж без търг в полза на инвеститора. На основание посочената разпоредба от ЗОС и чл. 62, ал. 2 от Закона за енергетиката, с Решение № 406/13.06.2023 г. от ОбС е учредено възмездно право на строеж в полза на „ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС“ ООД върху имотите, за срок до 15.11.2062 г., като решението е прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.⁴¹¹

г) В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 38, ал. 2 от Наредба № 2, от ОбС са определени пазарните цени на имотите въз основа на изготвени пазарни оценки от 09.06.2023 г. от независим оценител, които са по-високи от данъчните.

д) Спазени са разпоредбите на чл. 37, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 38, ал. 3 от Наредба № 2, като от кмета е издадена Заповед № 395/28.06.2023 г. за учредяване право на строеж без търг в полза на „ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС“ ООД. Заповедта е връчена лично на управителя на фирмата, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК.

е) От лицето, на което е учредено правото на строеж, са извършени необходимите плащания, съгласно чл. 38, ал. 3 от Наредба № 2. От приобретателя не са заплатени разходите на Общината във връзка с изготвянето на пазарните оценки на вещното право, в несъответствие на чл. 38, ал. 2 от Наредба № 2.

ж) В изпълнение на чл. 37, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 38, ал. 4 от Наредба № 2, е сключен договор № 103/14.07.2023 г. с „ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС“ ООД за учредяване право на строеж. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Разград, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 25 от Наредба № 2.

з) Фактическото предаване на имотите не е извършено с протокол, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

и) В несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителната сделка не е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

⁴⁰⁸ 1. ПИ № 35715.25.443, с площ 258, 023 дка; 2. ПИ № 35715.25.458, с площ 6,962 дка; 3. ПИ № 35715.26.455; 4. ПИ № 35715.26.456, с площ 6,925 дка; 5. За ПИ № 35715.26.453, с площ 2,941 дка; 6. ПИ № 35715.26.454, с площ 6,589 дка; 7. ПИ № 35715.26.452, с площ 6,973 дка; 8. ПИ № 35715.26.451, с площ 3,001 дка; 9. ПИ № 35715.26.450, с площ 20,050 дка; 10. За ПИ № 35715.26.449, с площ 5,963 дка; 11. ПИ № 35715.25.329, с площ 24,408 дка

⁴⁰⁹ ОД №№ 3.1, папка 6, т. 10 и 3.35

⁴¹⁰ АПОС №№ 327/06.01.2022 г.; 89/22.07.2011 г.; 84/21.07.2011 г.; 85/21.07.2011 г.; 87/22.07.2011 г.; 86/22.07.2011 г.; 83/21.07.2011 г.; 88/22.07.2011 г.; 80/30.06.2011 г.; 79/30.06.2011 г.; 22/27.05.2010 г.

⁴¹¹ Общ брой съветници 17 – гласували 16, в т.ч. „ЗА“ – 15 и „Въздържал се“ – 1

3.5. При извършената проверка на три процедури за *продажба на придаваеми части*, и сключените три договора,⁴¹² за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗУТ, Наредба № 2, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите, е установено:⁴¹³

а) От лицата, желаещи да закупят имотите – общинска собственост, са подадени заявления,⁴¹⁴ придружени от скица - предложение за придаваемата част и документ за собственост, в изпълнение на чл. 15, ал. 3 от ЗУТ и чл. 36, ал. 5 от Наредба № 2.

б) В съответствие с чл. 27, ал. 2 от Наредба № 2, от заместник-кмета с ресор дирекция „Местно развитие и екология, устройство на територията и стопанска дейност“ са внесени предложения⁴¹⁵ в ОбС за разпореждане с имотите.

в) В неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г.

г) За придаваемите части са изготвени пазарни оценки и са представени удостоверения за данъчни оценки, съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 36, ал. 5 от Наредба № 2.

д) От ОбС са приети решения⁴¹⁶ за извършване на разпоредителните сделки, с което са спазени чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 27, ал. 3 от Наредба № 2. В изпълнение на чл. 36, ал. 5 от Наредба № 2, за пазарна цена на придаваемите части е одобрена по-високата такава от пазарната и данъчната оценки на имотите.

е) От кмета са издадени три заповеди №№ 372/20.06.2023 г., 373/20.06.2023 г. и 454/19.07.2023 г. за определяне на купувачите, на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.).

ж) От купувачите са извършени необходимите плащания, но не са възстановени направените разходи от Общината за изготвените пазарни оценки, с което не е спазен чл. 36, ал. 11 от Наредба № 2.

з) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 36, ал. 2 от Наредба № 2, с купувачите са сключени договори, които са вписани в Службата по вписванията гр. Разград, съгласно изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 36, ал. 2 от Наредба № 2.

и) Разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър за разпоредителни сделки, в неизпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

к) Фактическото предаване на имотите на купувачите не е извършено с протокол, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

При продажбите на нежилищни имоти са допуснати следните несъответствие с правната рамка: със заповедите на кмета за откриване на търговете не са определени условията за оглед на обектите за продажба; заповедите не са поставени на видно място в сградата на общинска администрация; не са определени резервни членове на комисиите за провеждане на търговете; в състава на четири комисии не са включени кметовете на три села или определени от тях служители на територията, на които се намират имотите; плащането на цената на един имот е извършено със закъснение от 28 дни; внесените депозити от участниците в търговете са освободени без заповеди на кмета, а по пет договора внесените депозити са освободени преди сключването им; фактическото предаване на имотите на купувача не е извършено с протокол.

⁴¹² Договори: 1. № 93/05.07.2023 г. сключен с ФЛ, за продажба на придаваема част от уличната регулация, с площ от 30 кв. м., която се присъединява към УПИ I-164, кв. 39; 2. № 98/11.07.2023 г. сключен с ФЛ за продажба на придаваема част от улична регулация към УПИ VI-23, кв. 5, с. Веселина, с площ 334 кв. м. и 3. № 134/23.08.2023 г. сключен с ФЛ, за продажба на придаваема част от улична регулация към УПИ XIII-16, кв. 2, по ЗРП на с. Гороцвет, общ. Лозница, ул. „Лудогорие“ № 5, с площ 151 кв. м

⁴¹³ ОД №№ 3.1, папка 6, т.т. от 11 до 13 и 3.36

⁴¹⁴ Заявления с вх. рег. №№ 94-М-150/28.11.2022 г.; 94-М-158/16.11.2021 г. и 94-В-19/09.05.2023 г.

⁴¹⁵ Докладни записки с вх. № 1399/22.05.2023 г.; 1400/22.05.2023 г. и 1429/15.06.2023 г.

⁴¹⁶ Решения №№ 399/31.05.2023 г., 400/31.05.2023 г. и 413/26.06.2023 г.

Продажбата на общински жилища е в съответствие с правната рамка с изключение, че фактическото предаване на имота на купувача не е извършено с протокол.

За сделката по прекратяване на съсобственост, чрез продажба частта на общината е установено: имотът не е включен в ПУРИОС за 2023 г.; от купувача не са възстановени разходите на Общината за изготвената пазарна оценка; фактическото предаване на имота на купувача не е извършено с протокол.

При учредяване право на строеж е установено несъответствие с правната рамка относно: имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; от приобретателя не са възстановени направените разходи за изготвянето на пазарна оценка на имотите; фактическото предаване на имотите не е извършено с протокол; разпоредителната сделка не е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост;

За продажбите на придаваеми части е допуснато частично несъответствие с правната рамка: имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; от купувачите не са възстановени разходите на Общината за изготвените пазарни оценки; разпоредителните сделки не са вписани в регистъра за разпоредителни сделки и фактическото предаване на имотите на купувачите не е извършено с протокол.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Лозница, Област Разград за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Приходи по бюджета“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В разпоредбите на Наредба № 17, Наредба № 12 и Наредбата № 7 са установени несъответствия, съответно с изискванията на ЗПФ, ЗМДТ и ЗМСМА.

За процес „**Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Възложени са права и задължения на публични изпълнители, но дейност в производствата по обезпечаване на публични задължения не е осъществена;

✓ За вменени с длъжностна характеристика задължения няма издадена заповед на кмета за установяване на административни нарушения, съставяне на АУАН и за издаване на наказателни постановления;

✓ От кмета не е издадена заповед за упълномощаване на длъжностните лица от дирекция ФБ, работещи на касата в Община Лозница, да събират доброволно платените в брой местни данъци и ТБО;

✓ За 17 задължени лица няма действия от ОБА за събирането на просрочените вземания;

За процес „**Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В процесите по входиране, регистриране и обработване на декларациите за неползване на имот участват служители, които не са упълномощени по реда на ЗМДТ;

✓ Формулярът на декларация за неползване на имот не е одобрен от ОБС/кмет/длъжностно лице, а декларациите за неползване на имот не са приемани без да бъдат платени задълженията за имота;

✓ Заповедите на кмета, включващи декларираните имоти, които няма да се ползват през цялата година, са издадени незаконосъобразно;

- ✓ Във формуляра на декларация и в заповедите на кмета е включено ограничително условие - „имотът да не е основно жилище“;
- ✓ Не са освободени от заплащане на такса за сметосъбиране и сметоизвозване, имоти, които не са ползвани и са декларирани като „основно жилище“;
- ✓ Периодични проверки за спазване на декларирано неползване на имоти не са извършени;
- ✓ През 2023 г. дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ не са дофинансирани до пълния размер на реализираната отстъпка при предсрочното заплащане на ТБО;
- ✓ Издадената през 2023 г. заповед на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ не е публично оповестена;
- ✓ От ОбС не са приети конкретни план-сметки на разходите за определените с решение на ОбС размери на ТБО - за недвижими имоти на физически лица и за недвижими имоти и земя на юридически лица;
- ✓ Разходи за строителни отпадъци са финансирани с приходи от ТБО;
- ✓ На Сметната палата и на Министерството на финансите е предоставена некоректна информация за планираните и извършените през 2023 г. разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.

Област „Разходи по бюджета“

За процес **„Разходи за външни услуги“** е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

- ✓ По един договор дейностите по предоставяне и обслужване на контейнери за битови отпадъци не са изпълнени в пълен обем и обхват на услугата и таксата за депониране на строителните отпадъци неправомерно е отчетена, като разход по договора;
- ✓ Заплащането от Общината по издадените от изпълнителите фактури по пет договора за външни услуги не е извършено в срок;
- ✓ Не е приложена системата на двоен подпис, като два договора са подписани само от кмета.

За процес **„Разходи за подпомагане на спортни клубове“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка като: не е приета наредба, определяща условията и реда за финансиране на спортните клубове и дейности в Общината и разходите за спортната дейност на СК „Кубадън“ превишават утвърдените размери с решенията на ОбС.

За процеси **„Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“** и **„Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“** е установено съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

- ✓ Изпратена информация в ИС на МФ след 30-дневния срок от сключването на два договора на стойност над 30 000 лв. и за подаване на уведомление за предстоящото плащане на аванс по един договор;
- ✓ Представена е гаранция, която не обезпечава целият срок за изпълнение на СМР и не са спазени сроковете за освобождаване на гаранциите по два договора;
- ✓ Не е определен от кмета служител от администрацията, който да осъществява инвеститорски контрол по два договора за строителство;
- ✓ Извършени са плащания по четири договора за основен ремонт след договорения срок;
- ✓ Изготвени са окончателен доклад и технически паспорт от консултанта по договор за упражняване на строителен надзор след определения срок, за което не е претендирана неустойка от възложителя; извършено е предаване на съставената документация за изпълнението на строежа на възложителя без подписване на протокол;
- ✓ Не е спазен срокът за изпращане на обявления за приключването на два договора за основен ремонт и един договор за придобиване на ДМА, за публикуване в РОП и е извършена е доставка на компютърна техника след договорения срок.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти:

✓ Разпоредбите на Наредба № 2, Наредба № 9, Наредба № 11 и Наредба № 15 не са актуализирани в съответствие със ЗОС, ЗМДТ, ЗАЗ, ЗППр, ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ;

✓ Не са разработени стратегии за управление на общинската собственост за мандати 2019-2023 г. и 2023-2027 г., план за действие за общинските концесии и правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Лозница;

✓ Разпоредбите на ВПППОН и ВПППП са в несъответствие с Наредба № 2 и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, като не са определени обхватът на проверките за законосъобразност и редът, по който да се осъществяват и документират;

✓ Утвърдените ВПППК не съответстват на действащия Закон за концесиите и не съдържат разпоредби за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност върху действията на общинската администрация в процеса по предоставяне на концесия.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“, под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, като:

✓ Две от отдадените под наем жилища не са предназначени за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди;

✓ При сключване на един договор не са спазени нормите на жилищно задоволяване при настаняване в общинско жилище;

✓ Наемната цена по единадесет договора не е изчислена в двоен размер за площта, надвишаваща нормата на жилищно задоволяване съгласно брой членове на семейството;

✓ Осем договора са сключени преди влизане в сила на заповедите за настаняване и един договор е сключен на по-ниска цена от определената в настанителната заповед.

За процес **„Управление на имоти общинска собственост“, под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти, като:

✓ Не са съставени АОС на два имота и имотите с изключение на един, не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и 2024 г.;

✓ Определена е по - висока начална наемна цена на два имота;

✓ Със заповедите за откриване на тръжните процедури не са определени условията за оглед на обектите;

✓ Една заповед не е публикувана на интернет страницата на общината, не е документирано обявяването на видно място в сградата на общинска администрация на заповедите за откриване на тръжната процедура и две заповеди не са публикувани в местен вестник;

✓ В състава на комисиите за провеждане на търговете не са определени резервни членове;

✓ В две заповеди на кмета за определяне на спечелилия търга участник не са определени сроковете на плащане на наемната цена, а четири заповеди са връчени със закъснение, а три без дата на връчване;

✓ Девет договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Разград и за фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени протоколи;

✓ Депозитите за два имота не са възстановени, а по четири имота са възстановени преди да се сключи договора.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“**, под-процес **„Отдаване под наем/аренда на земеделски земи чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ За три имота не са съставени актове за общинска собственост, а седем не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2023 г.;

- ✓ Заповедите на кмета за откриването на търговете не съдържат цялата изискуема информация;

- ✓ Съставите на комисиите са определени с отделни заповеди на кмета, вместо със заповедите за провеждането на търговете, и в тях не са включени кметовете на съответните кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират отдаваните под наем/аренда имоти;

- ✓ Към участниците в търговете е поставено изискване за предоставяне на информация, до която ОБА има достъп по служебен път;

- ✓ Заповедите на кмета за определяне на спечелилите лица не са връчени на участниците в търговете и не са издадени заповеди за освобождаване на внесените депозити;

- ✓ Осем договора са сключени преди влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилите търга и три договора за наем са сключени преди извършване на дължимото плащане;

- ✓ От ОБА не са извършени проверки за липса на задължения на наемателите на пасищата;

- ✓ Не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите по три договора.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“**, под-процес **„Просрочени вземания от наем на имущество“** е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като от ОБА не са предприети действия за прекратяване на договорите с 11 неизрядни наемателя и не са подадени искания за издаване на заповед за изпълнение на вземанията по съдебен ред.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“**, под-процес **„Продажба на нежилищни имоти“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, като:

- ✓ Със заповедите за откриване на търговете не са определени условията за оглед на обектите за продажба, не са поставени на видно място в сградата на общинската администрация и не са определени резервни членове на комисиите за провеждане на търговете;

- ✓ В състава на четири комисии не са включени кметовете на три села или определени от тях служители на територията, на които се намират имотите;

- ✓ Плащането на цената на един имот е извършено със закъснение от 28 дни и за фактическото предаване на имотите на купувача не е извършено с протокол;

- ✓ Внесените депозити от участниците в търговете са освободени без заповеди на кмета, а по пет договора внесените депозити са освободени преди сключването им.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“**, под-процес **„Продажба на общински жилища“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, относно фактическото предаване на имота на купувача, което не е извършено с протокол.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“**, под-процес **„Прекратяване на съсобственост, чрез продажба частта на общината“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, като:

- ✓ Имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г.;

✓ От купувача не са възстановени разходите на Общината за изготвената пазарна оценка и фактическото предаване на имота на купувача не е извършено с протокол.

За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“, под-процес „Учредяване право на строеж“ е установено несъответствие с действащата правна рамка, като:

✓ Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2023 г.;

✓ От приобретателя не са възстановени направените разходи за изготвянето на пазарна оценка на имотите и фактическото предаване на имотите не е извършено с протокол;

✓ Разпоредителната сделка не е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.

За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“, под-процес „Продажба на придаваеми части“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, като:

✓ Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2023 г.;

✓ В заповедите на кмета за определяне на купувача не е посочено, че купувачът плаща и разходите за изготвените пазарни оценки от общината и разходите не са възстановени;

✓ Разходите за изготвените пазарни оценки на имотите не са възстановени на Общината от купувачите и фактическото предаване на имотите на купувачите не е извършено с протокол;

✓ Разпоредителните сделки не са вписани в регистъра за разпоредителни сделки.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Лозница**:

1. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.⁴¹⁷

2. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.⁴¹⁸

3. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ и ЗВМД.⁴¹⁹

4. Да внесе предложение в ОбС-Лозница за одобряване на план-сметки на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, съответстващи на броя на размерите на ТБО, определени с решение на ОбС.⁴²⁰

5. Да се актуализират правилата за финансово управление и контрол - Инструкция за прилагане на системата за финансово управление и контрол на Община Лозница и Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Лозница, в съответствие с Указанията за последващи оценки на

⁴¹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁴¹⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁴¹⁹ Част трета, Раздел I, т.т. 1.3, 3.4 и 3.6

⁴²⁰ Част трета, Раздел I, т. 3.8

изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴²¹

6. Да се въведат вътрешни правила/процедури за осъществяване и документиране на дейността в процесите по администриране на приходите от местни данъци и такси, включващи производствата по установяване и събиране на общинските публични вземания по ДОПК.⁴²²

7. Да се предприемат действия за събиране на просрочени вземания от „МЕЛНИЦА ЛОЗНИЦА“ ЕООД.⁴²³

8. Да се предприемат действия за осигуряване от администратора на ПП Матеус - „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД, на възможност за обработка на декларации по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 за имоти, декларирани като „основно жилище“.⁴²⁴

9. Да се въведе аналитична отчетност при планиране и разходване на средствата по план-сметката за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.⁴²⁵

10. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Лозница за приемане на Наредба за условията и реда за финансиране на спортните клубове и дейности в Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗФВС.⁴²⁶

11. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗМДТ, ЗАЗ и ЗСПЗЗ.⁴²⁷

12. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 9 за условията и реда за упражняване правата на собственост от Община Лозница в търговски дружества и публични предприятия с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества, както и за изпълнението на местни дейности и услуги чрез Общински предприятия в съответствие с разпоредбите на ЗППр.⁴²⁸

13. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 11 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с разпоредбите на ЗОС и ЗМДТ.⁴²⁹

14. Да се внесе предложение в ОбС-Лозница за актуализиране на Наредба № 15 за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, в сила от 01.01.2025 г.⁴³⁰

15. Да се актуализират Вътрешните правила за провеждане на процедури за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁴³¹

16. Да се актуализират Вътрешните правила за провеждане на процедури за продажба на движимо и недвижимо имущество в Община Лозница в съответствие и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁴³²

⁴²¹ Част трета, Раздел I, т.т. 1.7.1, 2.1 и 2.3

⁴²² Част трета, Раздел I, т.т. 1.7.2, 2.6, 2.7, б.б. „в“ и „г“ и 3.4 б. „вв“

⁴²³ Част трета, Раздел I, т. 2.9, б. „в“

⁴²⁴ Част трета, Раздел I, т. 3.4, б.б. „вг“ и „г“

⁴²⁵ Част трета, Раздел I, т.т. 3.11 и 3.15

⁴²⁶ Част трета, Раздел II, т. 2

⁴²⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴²⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁴²⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.3

⁴³⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.4

⁴³¹ Част трета, Раздел III, т. 1.9, б. „а“

⁴³² Част трета, Раздел III, т. 1.9, б. „а“

17. Да се актуализират Вътрешните правила за провеждане на процедури по концесии в Община Лозница в съответствие със ЗК и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁴³³

18. Да се извърши анализ на просрочените вземания и да се предприемат мерки за тяхното събиране.⁴³⁴

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общински съвет – Лозница**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.⁴³⁵

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.⁴³⁶

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ и ЗВМД.⁴³⁷

4. Да се одобряват план-сметки на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, съответстващи на броя на размерите на ТБО, определени с решение на ОбС.⁴³⁸

5. Да приеме Наредба за условията и реда за финансиране на спортните клубове и дейности в Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗФВС.⁴³⁹

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗМДТ, ЗАЗ и ЗСПЗЗ.⁴⁴⁰

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 9 за условията и реда за упражняване правата на собственост от Община Лозница в търговски дружества и публични предприятия с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества, както и за изпълнението на местни дейности и услуги чрез Общински предприятия в съответствие с разпоредбите на ЗППр.⁴⁴¹

8. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за условията и реда за установяване жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с разпоредбите на ЗОС и ЗМДТ.⁴⁴²

9. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 15 за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Лозница в съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, в сила от 01.01.2025 г.⁴⁴³

⁴³³ Част трета, Раздел III, т. 1.9, б. „в“

⁴³⁴ Част трета, Раздел III, т. 2.4

⁴³⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁴³⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁴³⁷ Част трета, Раздел I, т.т. 1.3, 3.4 и 3.6

⁴³⁸ Част трета, Раздел I, т. 3.8

⁴³⁹ Част трета, Раздел II, т. 2

⁴⁴⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁴¹ Част трета, Раздел III, т. 1.2

⁴⁴² Част трета, Раздел III, т. 1.3

⁴⁴³ Част трета, Раздел III, т. 1.4

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Лозница. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 119 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Лозница и председателят на Общинския съвет - Лозница следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 270 от 05.08.2026 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302124

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Област „Приходи по бюджета“	
1.1	Декларация за идентичност и диск № 1 с наредби на ОбС-Лозница, вътрешни правила, заповеди, бюджет и отчет за 2023 г. и за 2024 г., длъжностни характеристики, информация от ПП Матеус и други	4 и CD
1.2	Справка, изх. 32/03.02.2025 г. относно определянето в Община Лозница на разпоредители с бюджети, техните права и отговорности през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
1.3	Справка, изх. № 37/03.02.2025 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.4	Справка, изх. № 36/03.02.2025 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Лозница за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
1.5	Справка, изх. № 21/15.01.2025 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Лозница през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.6	Справка, изх. № 20/15.01.2025 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Лозница през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	2
1.7	Справка, изх. № 35/03.02.2025 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите в Община Лозница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
1.8	Справка, изх. № 21/19.12.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Лозница, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
1.9	Заверено копие на заповед на кмета № 185/21.03.2025 г. за определяне на комисия, която да извърши актуализации на Наредби № 17, № 12 и № 7 на ОбС	1
1.10	Констативен протокол от 10.04.2025 г. относно Наредба № 7 на ОбС	2
1.11	Констативен протокол от 28.04.2025 г. за отчитането и събирането на приходи от такси, независимо от основанието на което се събират	5
1.12	Заверено копие на заповед на кмета № 61/05.02.2025 за определяне на комисия, която да извърши актуализации на СФУК	1
1.13	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за системата за финансово управление и контрол	2
1.14	Справка, изх. № 53/04.04.2025 г. за начините на заплащане на местните данъци и таксата за битови отпадъци	1
1.15	Констативен протокол от 28.04.2025 г. относно организацията на дейността и служителите, определени за касиер-събирачи в Община Лозница	5
1.16	Справка, изх. № 59/14.04.2025 г. за служителите, определени за органи по приходите в Община Лозница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.17	Справка, изх. № 55/10.04.2025 г. за предприети действия за събиране на МД и ТБО в Община Лозница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.18	Отговори от кмета от 11.04.2025 г. относно управленските решения за МДТ	2
1.19	Справка, № 38/07.02.2025 г. за вземанията от задължени към Община Лозница лица за местни данъци и такса за битови отпадъци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
1.20	Справка, изх. № 39/07.02.2025 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2023 г. вземания за МД и ТБО в Община Лозница	1

1.21	Справка, изх. № 40/07.02.2025 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2024 г. вземания за МД и ТБО в Община Лозница	1
1.22	Констативен протокол от 28.04.2025 г. за действията за събиране на просрочените към 01.01.2023 г. вземания от 17 задължени лица	2
1.23	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за действията за събиране на просрочените към 01.01.2023 г. вземания от шест задължени лица с размер на вземането над 5 001 лв.	4
1.24	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за действията за събиране на просрочените към 01.01.2023 г. вземания от четири задължени лица с размер на вземането от 1 001 лв. до 5 000 лв.	3
1.25	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за действията за събиране на просрочените към 01.01.2023 г. вземания от четири задължени лица с размер на вземането от 501 лв. до 1 000 лв.	3
1.26	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за действията за събиране на просрочените към 01.01.2023 г. вземания от три задължени лица с размер на вземането от 0,01 лв. до 500 лв.	3
1.27	Отговори от кмета от 14.04.2025 г. относно контролно-ревизионната дейност	5
1.28	Справка, изх. № 65/29.04.2025 г. за предприетите след 30.06.2024 г. действия за събиране на просрочени към 01.01.2023 г. вземания за МД и ТБО от 17 задължени лица	2
1.29	Справка, изх. № № 56/10.04.2025 г. относно броя на входящите декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус при Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.30	Справка, изх. № 57/10.04.2025 г. относно броя на входящи декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус, подадени от ПРБ в Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.31	Справка, изх. № 47/13.02.2025 г. относно задълженията на ПРБ в Община Лозница за местни данъци и ТБО през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.32	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за броя и реда за приемане, входиране и обработване на декларации за освобождаване от част от ТБО по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 на ОбС	3
1.33	Отговори от кмета от 11.04.2025 г. за прилагания ред за входиране, регистриране и обработване на декларациите за неползване на имот по чл. 14, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7 на ОбС	2
1.34	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за имоти, деклариращи като „основно жилище“	3
1.35	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за управлението на таксата за битови отпадъци	2
1.36	Отговори от кмета от 16.04.2025 г. относно управлението на таксата за битови отпадъци	2
1.37	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за броя имоти, освободени служебно със заповеди на кмета за 2023 г. и за 2024 г.	2
1.38	Констативен протокол от 28.04.2025 г. определените размери за такса битови отпадъци, въведени в ПП Матеус за 2023 г. и за 2024 г.	2
1.39	Констативен протокол от 28.04.2025 г. изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2023 г. и за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	4
1.40	Справка, изх. № 60/16.04.2025 г. за извършени разходи за строителни отпадъци	1

1.41	Заверено копие на заповед на кмета № 51/27.01.2025 г. за определяне състав на Съвет за управление на риска	2
II.	Област „Разходи по бюджета“	
2.1	Справка, изх. № 4/10.01.2025 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
2.2	Справка, изх. № 5/10.01.2025 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Лозница за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
2.3	Справка, изх. № 29/29.01.2025 г. за извършените бюджетни разходи за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	9
2.4	Декларация за идентичност и диск № 2 „Разходи за външни услуги“	2 и CD
2.5	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 190/20.11.2023 г.	4
2.6	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 88/22.06.2023 г.	4
2.7	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 23/13.02.2023 г.	5
2.8	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 61/08.05.2024 г.	3
2.9	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 1/04.01.2024 г.	3
2.10	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 27/06.03.2023 г.	3
2.11	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 144А/07.09.2023 г.	3
2.12	Констативен протокол от 09.04.2025 г. - разходи за външни услуги по договор № 5/19.01.2023 г.	3
2.13	Отговори на кмета, рег. № 50-00-8/11.04.2025 г. относно изпълнението на договор № 23/13.02.2023 г.	1
2.14	Констативен протокол от 27.03.2025 г. – <i>контролни дейности</i> при разходи за външни услуги по договор № 25/08.02.2024 г.	3
2.15	Констативен протокол от 27.03.2025 г. – <i>контролни дейности</i> при разходи за външни услуги по договор № 18/01.02.2023 г.	3
2.16	Констативен протокол от 27.03.2025 г. – <i>контролни дейности</i> при разходи за външни услуги по договор № 33/05.04.2023 г.	3
2.17	Констативен протокол от 28.04.2025 г. – разходи за подпомагане на спортни клубове	10
2.18	Справка, изх. № 31/03.02.2025 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. (§45-00)	1
2.19	Справка, изх. № 30/03.02.2025 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Лозница за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. (§45-00)	2
2.20	Отговори на кмета, изх. № 50-00-14/07.05.2025 г.	16
2.21	Заповед № 252/28.04.2025 г. на кмета за назначаване на комисия за изготвяне на Наредба за условията и реда за финансово подпомагане на спортни клубове в Община Лозница	1

2.22	Писма № ФО-32/2023 г. (рег. № 04-00-194/19.10.2023 г.) и № ФО-20/2024 г. (рег. № 04-00-76/18.04.2024 г.) на министъра на финансите за трансформиране на ЦСКР за 2023 г. и за 2024 г. в целеви трансфер за финансиране на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на сгради, публична общинска собственост	8
2.23	Справка, изх. № 66/30.04.2025 г. за финансиране на капиталовите разходи на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Лозница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
2.24	Справка, изх. № 48/20.02.2025 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Лозница по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
2.25	Декларация за идентичност от 07.05.2025 г. и диск № 3 с договори за капиталови разходи	4 и CD
2.26	Констативен протокол от 27.03.2025 г. – разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 34/07.04.2023 г. – Рехабилитация и реконструкция на път RAZ 3081	16
2.27	Констативен проток от 28.04.2025 г. – разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 7/24.01.2023 г. – Рехабилитация на път RAZ 2083	12
2.28	Констативен протокол от 29.04.2025 г. – разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 168/24.10.2023 г. – Изработване на технически проект за преустройство на част от сграда в социална кухня	6
2.29	Констативен протокол от 09.05.2025 г. – разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 118/09.08.2023 г. – Упражняване на строителен надзор при изпълнението на СМР на път RAZ 3081	7
2.30	Констативен протокол от 27.03.2025 г. – <i>контролни дейности</i> при разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 119/09.08.2023 г. – Упражняване на авторски надзор при СМР на път RAZ 3081 – първи етап	3
2.31	Отговори на кмета, изх. № 50-00-13/02.05.2025 г. за договор № 118/09.08.2023 г.	4
2.32	Писмо, изх. № 70-00-119/12.05.2025 г. до „АТИ КОНСУЛТ“ ЕООД за неустойка по договор № 118/09.08.2023 г.; Ави́зо и Банково извлечение от 13.05.2025 г.	3
2.33	Констативен протокол от 15.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 57/02.05.2024 г.	3
2.34	Констативен протокол от 15.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 56/02.05.2024 г.	3
2.35	Констативен протокол от 13.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 60/02.05.2024 г.	3
2.36	Констативен протокол от 13.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 141/30.08.2023 г.	5
2.37	Констативен протокол от 15.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 167/23.10.2023 г.	4
2.38	Констативен протокол от 16.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 58/02.05.2023 г.	3
2.39	Констативен протокол от 16.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 36/15.03.2024 г.	3
2.40	Констативен протокол от 09.05.2025 г. - разходи за придобиване на ДМА по договор № 38/21.03.2024 г.	4
2.41	Констативен протокол от 07.05.2025 г. - <i>контролни дейности</i> при разходи за придобиване на ДМА по договори № 64/21.05.2024 г., № 195/29.11.2023 г. и № 166/23.10.2023 г.	5

III.	Област „Общинска собственост“	
3.1	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 4 „Общинска собственост“	4 и CD
3.2	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Лозница	1
3.3	Справка, изх. № 10/13.01.2025 г., за предназначението и използването на общинските жилища на Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
3.4	Справка, изх. № 19/14.01.2025 г., за сключени договори за отдадените под наем общински жилища в Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	8
3.5	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдадените под наем общински жилища по договори № № 108/27.06.2024 г. и № 110/28.06.2024 г.	3
3.6	Констативен протокол от 28.04.2025 г. отдадените под наем общински жилища по договори № 121/10.08.2023 г. и № 182/16.11.2023 г.,	3
3.7	Констативен протокол от 28.04.2025 г. отдадените под наем общински жилища по договори № 160/25.09.2023 г. и № 68/28.05.2024 г	3
3.8	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдадените под наем общински жилища по договори № 198/21.12.2023 г. и № 43-А/27.03.2024 г	3
3.9	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдадените под наем общински жилища по договори № 99/13.07.2023 г. и № 97/03.06.2024 г.	3
3.10	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдадените под наем общински жилища по договори № 144/04.09.2023 г. и № 156/25.09.2023 г.	3
3.11	Справка, изх. № 11/13.01.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
3.12	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг – договори: №№ 128/21.08.2023 г. сключен с ЕТ „Васил Караиванов“, 130/21.08.2023 г. сключен с ЕТ „Алдо-Ахмед Алиев“ и 138/25.08.2023 г. сключен с Д. П. Д.	8
3.13	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг – договори: №№ № 50/10.05.2023 г. сключен с „БИ ЕС ФУУД И КО“ ЕООД и 101/13.07.2023 г. сключен с „ВЕДИ-ТУР 2015“ ЕООД	7
3.14	Констативен протокол от 28.04.2025 г. отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг – договори: № № 103/18.06.2024 г. сключен с „ЕСПРЕСО ВЕНДИНГ“ ООД и 105/25.06.2024 г. сключен с „СЕЛЕКТА ВЕНДИНГ“ ЕООД	6
3.15	Констативен протокол от 27.03.2025 г. отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг – договори: №№ 81/19.06.2023 г. и 82/19.06.2023 г. сключени с Б. А. О.	5
3.16	Констативен протокол от 28.04.2025 г. отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез търг – договори: №№ 58/18.05.2023 г. сключен с В. Р. К., 59/18.05.2023 г. сключен с И. С. И. и 60/19.05.2023 г. сключен с П. И. М.	8
3.17	Констативен протокол от 24.04.2025 г. отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост без търг за здравни, образователни и социални дейности – договори: №№ 109/25.07.2023 г. сключен с О. С. С. и 19/30.01.2024 г. сключен със СМДЛ „РАМУС“ ООД	3

3.18	Справка изх. № 25/20.01.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Лозница чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
3.19	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем/аренда на земеделски земи чрез търг по договори №№ 39/24.04.2023 г., 41/24.04.2023 г. и 47/26.04.2023 г.	10
3.20	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем/аренда на земеделски земи чрез търг по договори №№ 45/26.04.2023 г. и 21/13.02.2023 г.	7
3.21	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем/аренда на земеделски земи чрез търг по договори №№ 72/28.05.2024 г., 73/28.05.2024 г. и 100/04.06.2024 г.	8
3.22	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем/аренда на земеделски земи чрез търг по договори №№ 146/11.09.2023 г., 148/11.09.2023 г. и 150/11.09.2023 г.	9
3.23	Справка изх. № 26/20.01.2025 г. за просрочените вземания от наем на общинско имущество в Община Лозница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	7
3.24	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на просрочени вземания от наем на имущество	7
3.25	Справка, изх. № 15/13.01.2025 г., за сключени договори за разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Лозница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
3.26	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 107/24.07.2023 г. с М. М. М.	5
3.27	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 155/21.09.2023 г. с Н. У. Д.	4
3.28	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 9/30.01.2023 г. с Ц. В. Т.	5
3.29	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 11/30.01.2023 г. с ЕТ „БЛЕЙК-ГЮРДЖАН МЕХМЕДОВ“	7
3.30	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 14/30.01.2023 г. с „ДИН ПРОПЪРТИС“ ООД	5
3.31	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 26/19.02.2024 г. с „НЕДВЕЖИМА“ ЕООД	6
3.32	Констативен протокол от 27.03.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – търг - договор № 50/17.04.2024 г. с „БОНЕВ“ ООД	6
3.33	Констативен протокол от 28.04.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба на общинско жилище – без търг - договор № 53/11.05.2023 г. с М. Р. К.	3
3.34	Констативен протокол от 28.04.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост – прекратяване на съсобственост – без търг - договор № 01/10.01.2023 г. със С. А. И.	3

3.35	Констативен протокол от 28.04.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост – учредяване право на строеж – без търг - договор № 103/14.07.2023 г. с „ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС“ ООД	8
3.36	Констативен протокол от 28.04.2025 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост - продажба на придаваеми части – без търг - договори №№ 93/05.07.2023 г. с М. А. П., 98/11.07.2023 г. с М. Ф. М. и 134/23.08.2023 г. с В. А. Ш.	4
3.37	Заверено копие на Заповед № 253/28.04.2025 г. на кмета	1